

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی**

**شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)**

**به انضمام صورت‌های مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲**

**سازمان حسابرسی**

شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۴)  
۱ الی ۳۲

عنوان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
صورت‌های مالی

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
شرکت سرمایه‌گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی  
اظهارنظر

۱- صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و چربان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۸، توسط این سازمان حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سرمایه‌گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و چربان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت سرمایه‌گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشاری موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**  
**شرکت سرمایه‌گذاری توسعه فور دنا (سهامی خاص)**

**مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی**

- ۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بالهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بالهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بالهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنها یی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بالهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدى، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بالهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بالهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افسای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بالهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بالهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود،

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**  
**شرکت سرمایه‌گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)**

اظهارنظر حسابرس تعديل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمدۀ حسابرسی، شامل ضعف‌های بالهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی  
سایر وظایف بازرس قانونی**

-۵- بی‌گیری‌های شرکت برای انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۹ فروردین ۱۴۰۲ صاحبان سهام، در خصوص پذیرش سهام شرکت در بورس اوراق بهادار، واگذاری سهام گروه اقتصادی مفید و راهاندازی گروه مالی به نتیجه نهایی نرسیده است.

-۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۵ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافاً به استثنای انتقال سه فقره ملک از شرکت ارتباطات سیار ایران به ارزش دفتری، نظر این سازمان به شواهد حاکی از اینکه معاملات مذبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**  
**شرکت سرمایه‌گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)**

-۷ گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

**سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

-۸ در اجرای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی سازمان بورس اوراق بهادار، حد نصاب نسبت جاری تعديل شده و نسبت بدھی و تعهدات تعديل شده و محاسبات مربوط (یادداشت توضیحی ۱۸-۳) توسط این سازمان مورد بررسی قرار گرفته به موردي حاکی از عدم رعایت برخورد نشده است.

-۹ در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای قانون مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۱۲ اسفند ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

محمد نعمتی

محمود رضا گشتاسبی

### - مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

#### - با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

#### شماره صفحه

۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان‌های نقدی
۶-۳۲	یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی شرکت طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضاي هيات مديره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت ارتباطات سیار ایران(سهامی عام)	سید عباس نوربخش	رئيس هيات مديره (غير موظف)	
شرکت پیشتازان تجارت ویستا (سهامی خاص)	حامد عباسی	نایب رئيس هيات مديره (غير موظف)	
شرکت نقش اول کيفيت(سهامی خاص)	اژدر اژدری	عضو هيات مدیره و مدیر عامل (موظف)	
موسسه خدمات رفاهی کارکنان همراه اول	سید محمد جواد میر طاهر	عضو هيات مدیره (غير موظف)	
شرکت توسعه تجارت مجازی سارینا (سهامی خاص)	مهدی شهبازی	عضو هيات مدیره (غير موظف)	

شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهام خاص)

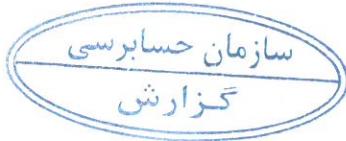
صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	یادداشت	
۷,۰۸۰,۰۳۷	۸,۱۳۸,۶۹۵	۵	درآمد سود سهام
۳,۹۱۷,۸۴۹	۱۰,۷۰۹,۱۱۱	۶	سود فروش سرمایه گذاری ها
۱۰,۹۹۷,۸۸۶	۱۸,۸۴۷,۸۰۶		درآمد های عملیاتی
(۱۹۳,۲۴۹)	(۳۰۹,۰۳۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۰,۸۰۴,۶۳۷	۱۸,۵۳۸,۷۷۵		سود عملیاتی
-	(۴۳۷,۰۵۲)	۸	هزینه های مالی
۴,۷۵۳	۱۰,۰۰۴	۹	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۱۰,۸۰۹,۳۹۰	۱۸,۱۱۱,۷۲۷		سود قبل از مالیات
-	(۶,۲۷۶)	۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
۱۰,۸۰۹,۳۹۰	۱۸,۱۰۵,۴۵۱		سود خالص
۵۳۴	۹۱۸		سود پایه هر سهم
۱	(۲۱)		عملیاتی (ریال)
۵۳۵	۸۹۶	۱۰	غیر عملیاتی (ریال)
			سود پایه هر سهم (ریال)

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



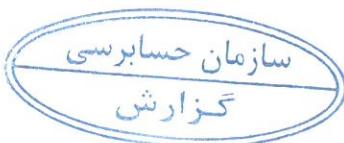
شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)  
صورت وضعیت مالی  
به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	یادداشت
۹۷,۷۴۰	۱۱۷,۴۲۲	۱۱
۶۵۰	۴۱۵	۱۲
۴۸۶,۲۷۱	۳,۸۶۴,۱۶۷	۱۳
۵۸۴,۶۶۱	۳,۹۸۲,۰۰۴	۱۳
۳,۰۰۵	۲,۱۸۱	۱۴
۴,۲۸۴,۸۷۵	۶,۱۴۱,۴۴۶	۱۵
۳۱,۸۸۵,۶۵۷	۳۹,۰۴۱,۳۷۰	۱۳
۱۰۶,۹۷۹	۱۱۶,۷۷۸	۱۶
۲۶,۲۸۰,۵۱۶	۴۵,۳۰۱,۷۷۵	
۳,۷۷۴,۴۲۰	۳,۷۷۴,۴۱۹	۱۷
۴۰,۰۵۴,۹۳۶	۴۹,۰۷۸,۱۹۴	
۴۰,۶۳۹,۵۹۷	۵۳,۰۵۸,۱۹۸	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۲۰۰,۰۰۰	۱۸
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۵,۲۷۲	۱۹
۱۹,۱۷۷,۴۷۸	۱۸,۰۶۷,۶۰۷	
۳۰,۱۷۷,۴۷۸	۴۰,۱۷۷,۸۷۹	
۱۵,۶۲۵	۱۲,۸۱۵	۲۰
۱۵,۶۲۵	۱۲,۸۱۵	
۱۰,۴۴۶,۵۴۴	۱۲,۸۷۲,۵۰۴	۲۱
-	-	۲۲
۱۰,۴۴۶,۵۴۴	۱۲,۸۷۲,۵۰۴	
۱۰,۴۶۲,۱۶۹	۱۲,۸۸۵,۳۱۹	
۴۰,۶۳۹,۵۹۷	۵۳,۰۵۸,۱۹۸	

- دارایی ها
- دارایی های غیر جاری
  - دارایی های ثابت مشهود
  - دارایی های نامشهود
  - سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
  - جمع دارایی های غیر جاری
- دارایی های جاری
  - پیش پرداخت ها
  - دريافتني های تجاری و سایر دريافتني ها
  - سرمایه گذاری های کوتاه مدت
  - موجودی نقد
- دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
- جمع دارایی ها جاری
- جمع دارایی ها
- حقوق مالکانه و بدهی ها
- حقوق مالکانه
- سرمایه
- اندوخته قانونی
- سود انباشته
- جمع حقوق مالکانه
- بدهی ها
- بدهی های غیر جاری
  - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
- جمع بدهی های غیر جاری
- بدهی های جاری
  - پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
  - مالیات پرداختنی
- جمع بدهی های جاری
- جمع بدهی ها
- جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
سال مالی متمی به ۳۰ ۳۵۵ به ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوفته قانونی	سود ایشانه	جمع کل
۱۴۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۴۳۶۸،۰۳۸	۲۰۵،۳۶۸،۰۳۸
-	-	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۴۰،۰۰۰،۰۰۰
-	-	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۴۰،۰۰۰،۰۰۰
-	-	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۴۰،۰۰۰،۰۰۰
۱۴۰،۱۷۷،۵۲۸	۱۹۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۳۰۰،۱۷۷،۵۲۸

ماهنه در ۱۱/۱۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی متمی به ۱۴۰۲

سود خالص سال مالی متمی به ۱۳۰،۲۱،۰۳۰

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

ماهنه در ۱۰/۰۳/۱۴۰۲

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی متمی به ۱۴۰۲

سود خالص سال مالی متمی به ۱۳۰،۲۱،۰۳۰

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

ماهنه در ۰۳/۱۰/۱۴۰۲

پاداًشت های توپیچی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

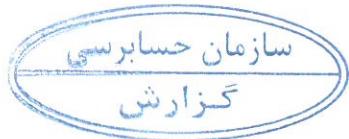
(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

۸۸,۹۵۷	۴۷۵,۳۳۶	۲۳	نقد حاصل از عملیات
-	(۳,۲۷۰)		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۸۸,۹۵۷	۴۷۲,۰۶۶		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۳,۶۵۴)	(۲۵,۲۳۰)		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۵۶	۱۵		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود
(۳,۵۹۸)	(۲۵,۲۱۵)		دریافت نقدی بابت سود سپرده بانکی
۸۵,۳۵۹	۴۴۶,۸۵۱		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	(۴۳۷,۰۵۲)		جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
-	(۴۳۷,۰۵۲)		جریان نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۸۵,۳۵۹	۹,۷۹۹		پرداخت نقدی بابت سود اعتبارات دریافتی از کارگزاران
۲۱,۶۲۰	۱۰۶,۹۷۹		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۰۶,۹۷۹	۱۱۶,۷۷۸		خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
			مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
			مانده موجودی نقد در پایان سال مالی

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



# شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

- ۱- تاریخچه و فعالیت

- ۱-۱- تاریخچه

شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۴۰۱۸۵۰ در تاریخ ۲۵/۰۸/۱۳۸۹ ثبت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۳۹۰۱۲۷ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. در حال حاضر، شرکت جزو شرکت های فرعی شرکت ارتباطات سیار ایران (سهامی عام) و واحد تجاری نهایی گروه شرکت توسعه اعتماد میان (سهامی خاص) می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران میدان ونک خیابان ملاصدرا بعد از ساختمان بورس اوراق بهادار پلاک ۱۷ واقع است.

- ۱-۲- موضوع فعالیت

- ۱-۲-۱- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از :

۱- سرمایه گذاری در سهام ، سهم الشرکه، واحد های سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت ها ، موسسات یا صندوق های سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص وابسته خود ، کنترل شرکت ، موسسه یا صندوق سرمایه گذاری سرمایه پذیر را در اختیار نگرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نباشد- ۲- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رای نیست و توانایی انتخاب مدیر و یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادار نمی دهد و همچنین فعالیت فرعی شرکت عبارت است از ۱- سرمایه گذاری در مسکوکات ، فلزات گران بها ، گواهی سپرده بانکی و سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها و موسسات مالی و اعتباری مجاز- ۲- سرمایه گذاری در سهام ، سهم الشرکه ، واحد های سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت ها ، موسسات یا صندوق های با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص وابسته خود ، کنترل شرکت ، موسسه یا صندوق سرمایه گذاری پذیر را در اختیار نگرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نباشد- ۳- سرمایه گذاری در دارایی های فیزیکی ، پروژه های تولیدی و پروژه های ساختمندی با هدف کسب انتفاع- ۴- ارایه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار از جمله پذیرش سمت در صندوق های سرمایه گذاری و تامین مالی بازار گردانی و مشارکت در تعهد در پذیری نویسی و تضمین نقد شوندگی- ۵- شرکت می تواند در راستای اجرایی فعالیت مذکور در این ماده ، در حدود مقررات و مفاد اساسنامه اقدام به اخذ تسهیلات مالی و یا تحصیل دارایی نماید یا استناد اعتباری بانک افتتاح کند .

فعالیت اصلی شرکت در طی سال مورد گزارش خرید و فروش سهام ، سرمایه گذاری در سهام ، صندوق ها و سایر اوراق بهادار می باشد.

- ۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی سال مالی به شرح زیر بوده است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	کارکنان قراردادی
۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
نفر	نفر	
۳۰	۳۲	
۳۰	۳۲	

- ۱-۳-۱- در سال مورد رسیدگی شرکت با توجه به اتمام قرارداد و استغفار کارکنان قدیمی (۷ نفر) اقدام به جذب و استخدام کارکنان جدید (۹ نفر) نموده است.

- ۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

- ۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده باشد محدود به استاندارد ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز (تجدید نظر شده ۱۴۰۰) می باشد که با توجه به نداشتن اقلام ارزی، به کارگیری آن موضوعیت نداشته است.

- ۲-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، محدود به استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان است که از ابتدای سال ۱۴۰۳ لازم الاجرا است که با توجه به موضوع فعالیت شرکت، اجرای آن ، تأثیر با اهمیتی بر صورت های مالی نخواهد داشت.

# شرکت سرمایه گذاری توسعه نوردن (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

## ۳- اهم رویه های حسابداری

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

۱-۳-۱-۱- صورت های مالی شرکت بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

## ۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی اندازه گیری می شود.

## ۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی 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 طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلاک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۱-۳-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید آورده) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۲۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسناد ۱۳۶۶ و براساس نرخ ها و روش های مندرج در جدول ذیل محاسبه می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ ساله	خط مستقیم
اثانه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۱-۳-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی طی یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

## ۴- دارایی های نامشهود

۱-۴-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۱-۴-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار ها	۳ ساله	خط مستقیم

۱-۴-۳- حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل داشتن عمر مفید نامعین مستهلاک نمی شود.

## شرکت سرمایه گذاری توسعه نوردن (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی متمی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

### ۳-۵-۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۵-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۵-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهده با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۵-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آنی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آنی برآورده بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۵-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بالا فاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۵-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان کاهش ارزش دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حد اکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) نیز بالا فاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

### ۳-۶- دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۶-۱- دارایی های غیر جاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی ها باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۶-۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش، به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش، اندازه گیری می گردد.

### ۳-۷- ذخایر

ذخایر، بدھی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توازن با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعديل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود

### ۳-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

شرکت سرمایه گذاری توسعه نوردن (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

-۳-۸- سرمایه گذاری ها

نحوه اندمازه گیری	نوع سرمایه گذاری
سرمایه گذاری های بلندمدت:	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش ابانته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش ابانته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
سرمایه گذاری های جاری:	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری
شناخت درآمد:	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

-۳-۹- مالیات بردرآمد

-۳-۹-۱ هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

-۳-۹-۲ مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدھی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

-۳-۹-۳ تهاوت دارایی های مالیات جاری و بدھی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدھی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاوت می کند که الف. حق قانونی برای تهاوت مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسويه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسويه هم زمان دارایی و بدھی را داشته باشد.

-۳-۹-۴ مالیات جاری و انتقال دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در صورت سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه حسابداری و برآورد ها

۱-۴- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداری سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری برآورده از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه این شرکت است.

۲-۱-۲- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری تکه داری شده برای فروش

هیات مدیره در راستای تصمیم واگذاری گروه اقتصاد مفید مطابق یادداشت ۱۷-۱ و رعایت استاندارد حسابداری ۳۱ اقدام به طبقه بندی سرمایه گذاری مذکور در سر فصل دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش نموده است.

۲-۴- قضاوت موبوط به برآوردها

جهت تهیه صورت های مالی، مدیریت از قضاوت با اهمیتی در به کارگیری رویه ها و برآوردها استفاده ننموده است.

شرکت سرمایه گذاری توسعه نوردن (سهامی خاص)

پادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۵- درآمد سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پادداشت	
۷۶,۰۸۰,۰۳۷	۸۶,۱۳۸,۶۹۵	۱۳-۲	درآمد سود سهام
۷۶,۰۸۰,۰۳۷	۸۶,۱۳۸,۶۹۵		

۶- سود فروش سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پادداشت	
۳,۷۷۰,۷۹۱	۸,۰۹۸,۳۴۰	۱۳-۲	فروش سهام
۱۴۷,۰۵۸	۱۱۰,۱۸۳	۱۳-۲	فروش واحد صندوق های سرمایه گذاری
-	۲,۵۰۰,۵۸۸	۶-۱	فروش سرمایه گذاری در املاک
۳,۹۱۷,۸۴۹	۱۰,۷۰۹,۱۱۱		

۶-۱- سود فروش سرمایه گذاری در املاک مطابق پادداشت ۱۵-۲ مربوط به دریافت ۳ فقره ملک به ارزش دفتری از شرکت ارتباطات سیار ایران (شرکت اصلی) و انتقال آن مطابق ارزش گذاری کارشناس رسمی دادگستری به شرکت گروه اقتصاد منفید می باشد.

شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	یادداشت	
۱۲۱,۲۱۰	۱۵۷,۹۰۲	۷-۱	حقوق و دستمزد
۳,۶۹۶	۵,۶۷۴		پاداش هیات مدیره
۱۱,۸۱۲	۱۴,۶۶۳		حق بیمه سهم کارفرما
۱۰,۹۶۹	۱۷,۲۶۳	۷-۲	مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی
۳,۴۱۸	۵,۱۷۹		بیمه حوادث و درمان پرسنل
۳,۳۳۳	۵,۶۹۰	۷-۳	حق مشاوره و حق الزرحمه
۱,۸۶۱	۳,۰۰۶		حق حضور در جلسات
۱۳,۱۳۴	۲۴,۳۸۶	۷-۴	غذا و پذیرایی
۲,۷۹۲	۵,۷۸۳		استهلاک
۴,۶۲۴	۱۲,۸۱۲		حسابرسی
۳,۹۹۱	۹,۵۶۴		نرم افزار و خدمات پشتیبانی
۲,۱۰۹	۱۲,۱۲۴	۷-۵	تعمیر و نگهداری
۶۱۹	۸,۷۱۶		کارشناسی و ثبتی
۲۵۶	۳۶۵		بیمه اموال
۱,۰۳۳	۱,۶۹۰		آب و برق و گاز و مخابرات
۹۹	۳۸۱		ماموریت
۳,۱۴۷	۱۳,۵۰۵	۷-۶	مالیات و عوارض
۵,۱۴۶	۱۰,۳۲۸		سایر
۱۹۳,۲۴۹	۳۰۹,۰۳۱		

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزايا طبق بخشنامه وزارت کار و همچنین افزایش کارکنان شرکت (طبق یادداشت ۱-۳) می باشد.

۷-۲- افزایش مزايا پایان خدمت و بازخرید مرخصی کارکنان عمدتاً مربوط به تسويه حساب پرسنل مستعفی در طی سال مالی با توجه به اتمام قرارداد (یادداشت ۱-۳-۱) می باشد.

۷-۳- هزینه مشاوره طی سال مالی به طور عمد مربوط به هزینه های مشاوره حقوقی و هزینه مشاوره بابت تشکیل گروه مالی می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه غذا و پذیرایی عمدتاً مربوط به برگزاری کارگرهای و کمیته های تخصصی و دوره های آموزشی بابت تشکیل گروه مالی و همچنین افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۷-۵- افزایش هزینه تعمیر و نگهداری مربوط به تعمیر و بازسازی واحد های شرکت بابت تشکیل گروه مالی می باشد.

۷-۶- افزایش مالیات در طی سال مربوط به تسويه مالیات حقوق سال های ۱۴۰۱ تا ۱۳۹۷ و همچنین مالیات حق تمبر افزایش سرمایه و مالیات و عوارض برآرژش افزوده خرید های طی سال مالی می باشد.

۸- هزینه های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
-	۴۳۷,۰۵۲	کارمزد قرارداد تامین مالی از کارگزاران
-	۴۳۷,۰۵۲	

۸- هزینه مالی تماماً مربوط به خرید اعتباری شرکت از کارگزاری های طرف قرارداد(پارسیان، ملی، صادرات، نوین، توسعه سهند و...) است.

شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۹- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	بادداشت
---------------------------------	---------------------------------	---------

اشخاص وابسته		
۲,۰۴۰	۲,۶۴۶	۹-۱
۲,۵۰۳	۷,۱۲۰	۹-۲
۴,۵۴۳	۹,۷۶۶	حق مدیریت صندوق بازار گردانی حامی اول

سایر		
۵۶	۱۵	درآمد حاصل از سود سپرده بانکی
۱۵۴	۲۲۳	سایر (فروش ضایعات و جایزه بانکی)
۴,۷۵۳	۱۰,۰۰۴	

۹-۱- درآمد حاصل از اجاره ساختمان به طور عمده مربوط به مال الاجاره تا پایان دی ماه ۱۴۰۲ امور سهام شرکت ارتباطات سیار ایران می باشد.

۹-۲- مبلغ مذکور مربوط به کارمزد حق مدیریت صندوق بازار گردانی حامی اول طبق ماده ۹-۳ امید نامه صندوق به میزان ۴,۰۰۰ درصد ارزش روزانه معاملات صندوق می باشد که تا پایان دی ماه ۱۴۰۲ شناسایی شده است.

۱۰- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سود عملیاتی
۱۰,۸۰۴,۶۳۷	۱۸,۵۳۸,۷۷۵	اثر مالیاتی
-	-	
۱۰,۸۰۴,۶۳۷	۱۸,۵۳۸,۷۷۵	سود (زیان) غیر عملیاتی
۴,۷۵۳	(۴۲۷,۰۴۸)	اثر مالیاتی
-	(۶,۲۷۶)	
۴,۷۵۳	(۴۳۳,۳۲۴)	
۱۰,۸۰۹,۳۹۰	۱۸,۱۰۵,۴۵۱	سود خالص

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۲۰,۲۰۰	۲۰,۲۰۰
۵۳۵	۸۹۶

میانگین موزون تعداد سهام عادی - میلیون سهم  
سود پایه هر سهم

شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)  
بادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	بهای تمام شده :
۱۱۵,۷۲۹	۱۱,۸۱۰	۱,۳۱۰	۱۷,۶۰۰	۸۵,۰۰۹	۱۴۰۰/۱۱/۱
۲,۹۴۹	۲,۹۴۹	-	-	-	افزایش
۱۱۸,۶۷۸	۱۴,۷۵۹	۱,۳۱۰	۱۷,۶۰۰	۸۵,۰۰۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
۲۵,۲۳۰	۲۵,۲۳۰	-	-	-	افزایش
۱۴۳,۹۰۸	۳۹,۹۸۹	۱,۳۱۰	۱۷,۶۰۰	۸۵,۰۰۹	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
<b>استهلاک انباشته :</b>					
۱۸,۲۰۴	۶,۱۱۱	۸۳۷	۱۱,۲۵۶	-	۱۴۰۰/۱۱/۱
۲,۷۳۴	۱,۳۷۰	۲۱۸	۱,۱۴۶	-	استهلاک
۲۰,۹۳۸	۷,۴۸۱	۱,۰۵۵	۱۲,۴۰۲	-	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
۵,۵۴۸	۴,۱۸۴	۲۱۸	۱,۱۴۶	-	افزایش
۲۶,۴۸۶	۱۱,۶۶۵	۱۲۷۳	۱۳,۵۴۸	-	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱۱۷,۴۲۲	۲۸,۳۲۴	۳۷	۴,۰۵۲	۸۵,۰۰۹	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۹۷,۶۷۰	۷,۲۷۸	۲۵۵	۵,۱۹۸	۸۵,۰۰۹	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

۱۱-۱- دارایی های ثابت مشهود در تاریخ صورت وضعیت مالی تا مبلغ ۵۴۸,۰۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۱۱-۲- افزایش اثاثه و منصوبات با بت خرید چند دستگاه کامپیوتر، روتر، یخچال، مایکروویو و میز و لوازم اداری می باشد.

۱۱-۳- سند مالکیت زمین ساختمان مرکزی شرکت بنام شرکت بوده لیکن با توجه به شکایت صورت گرفته در خصوص ادعای شخص ثالث و در

نهایت صدور رای به نفع شرکت اقدامات لازم جهت اخذ سند تفکیکی ساختمان در دست اقدام می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱۲- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده :	یادداشت	نرم افزارها	حق امتیاز	جمع
	۱۱-۱	-	۳	۳
۱۴۰۰/۱۱/۱	مانده در	۷۰۵	-	۷۰۵
افزایش		۷۰۵	-	۷۰۸
۱۴۰۱/۱۰/۳۰	مانده در	۷۰۵	۳	۷۰۸
افزایش		-	-	-
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	مانده در	۷۰۵	۳	۷۰۸

بهای تمام شده :

مانده در ۱۱/۱	۱۴۰۰/۱۱/۱	-	-	-
افزایش		۵۸	-	۵۸
مانده در ۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۵۸	-	۵۸
افزایش استهلاک		۲۳۵	-	۲۳۵
مانده در ۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۲۹۳	-	۲۹۳
مبلغ دفتری در ۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۴۱۵	۳	۴۱۲
مبلغ دفتری در ۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۶۵۰	۳	۶۴۷

۱۲- حق امتیاز به مبلغ ۳ میلیون ریال مربوط به یک عدد سیم کارت دائمی از شرکت ارتباطات سیار ایران (سهامی عام) می‌باشد.

۱۳- سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سومنایه گذاری کوتاه مدت	یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس	۱۳-۱	۳۹,۰۴۱,۳۷۰	-	۳۹,۰۴۱,۳۷۰	۳۹,۰۴۱,۳۷۰	۳۱,۸۸۵,۶۵۷
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس	۱۳-۱	۳۹,۰۴۱,۳۷۰	-	۳۹,۰۴۱,۳۷۰	۳۹,۰۴۱,۳۷۰	۳۱,۸۸۵,۶۵۷
سومنایه گذاری بلند مدت	۱۳-۱	۳,۸۶۴,۱۶۷	-	۳,۸۶۴,۱۶۷	۳,۸۶۴,۱۶۷	۴۸۶,۲۷۱
سومنایه گذاری بلند مدت	۱۳-۱	۳,۸۶۴,۱۶۷	-	۳,۸۶۴,۱۶۷	۳,۸۶۴,۱۶۷	۴۸۶,۲۷۱

شرکت سرمایه گذاری توسعه نوردا (سهامی خاص)

گلستان

۱-۱۲- گردش ایامه گندانه‌ی های کوئنه مدت و بلند مدت به شاهزادها است.

(۱۰) متنہ جامنی

سیم مایه سنداری های کوه تاہ مدت:

پہنچت بیانات (شندرا)

نوری (نوری)  
نوری (نوری)

گنترش نفت و گاز پارسیان (پارسان)  
الایندی تفت اصفهان (شنا)

علمی صنایع مس ایران (فولی)

مکتبہ ایضاً

سر توسمه معدان و فلات

سر. عذری (عذری)

بررسی محدوده

درویش نامن (نیکو)

علتی صفتی چادر ملو (جیاد)  
سرمایه گذاری صدر تامین (ناصیکو)

دیکشنری اسلامی

الإيثير نفت تهران (شتران)  
سما غولاد خليج فارس (نفس)

پیمان حورسائی (سحور)

پروردگاری: ناچاری (بکویر)

گردشگری ایرانیان (میکانیزم اقتصادی تجارتی)

عال نیک بوده طبیعی (کو غال) اسپریت داری سپهر صادرات (او سپهر)

۵۰۷) مکالمہ علیہ السلام

سیاه شاهرو (سرود)

یادداشت‌هایی

بازار ایران (پاپا)



شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

- ۱۳-۱-۱ - مانده ابتدای سال مالی مربوط به پرداخت جهت تاسیس صندوق اختصاصی بازار گردان حامی اول می باشد . که مطابق با ماده ۷ اساسنامه سرمایه صندوق معادل ۶۰۰ هزار واحد ممتاز یک میلیون ریالی می باشد . لذا از این بابت تعداد ۴۸۰.۰۰۰ واحد یک میلیون ریالی (معادل ۸۰ درصد) متعلق به شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا و ۱۲۰.۰۰۰ واحد یک میلیون ریالی (معادل ۲۰ درصد) متعلق به شرکت ارتباطات سیار ایران (شرکت اصلی) می باشد . قابل توضیح است حق مدیریت حاصل از سرمایه گذاری مذکور در یادداشت ۹ منعکس است.
- ۱۳-۱-۲ - طی سال مالی مورد گزارش در راستای اجرایی مفاد ۲۸ دستورالعمل حاکمیت شرکتی اقدام به انتقال تعداد ۶۳۹.۳۶۶.۹۹۲ سهم شرکت ارتباطات سیار ایران به بهای تمام شده ۵.۷۳۸.۱۵۸ میلیون ریال به صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی حامی اول در ازای دریافت تعداد ۲.۱۰۲.۴۵۳ واحد عادی به مبلغ ۳.۳۷۷.۸۹۵ میلیون ریال (مطابق ارزش روز سهام منتقل شده) نموده و از این بابت مطابق یادداشت ۱۳-۲ مبلغ ۲.۵۱۰.۲۶۳ میلیون ریال زیان شناسایی شده است. همچنین جهت رعایت ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادر مبلغ ۱۵۰.۰۰۰ میلیون ریال در زمان انتقال سهام به حساب صندوق واریز شده است.

شرکت سرمایه مذکور تسویه نوردن (سهامی خاص) پاداشت های توضیحی صورت های مالی

سال ماری متھی به ۳۰۴۱

۱۳-۲ - سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت به نظرکن در آمدیه شرکت زمین است:

卷之三

سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شناختی)



شرکت سرمایه گذاری توسعه نوردن (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱۳-۳- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها و اوراق بهادر به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	درصد به کل
۴,۵۷۱,۴۷۳	۷,۶۴۳,۷۲۵	۱۷.۸
۷,۷۱۶,۷۴۰	۷,۰۴۹,۲۹۸	۱۷.۶
۱,۶۱۶,۵۷۶	۶,۴۴۸,۸۴۵	۱۵.۰
۲,۲۹۴,۳۵۴	۲,۷۶۷,۲۲۲	۶.۴
۱,۷۷۶,۰۳۰	۲,۴۱۳,۹۳۱	۵.۶
۲,۸۹۵,۷۴۵	۲,۴۰۹,۵۷۳	۵.۶
-	۱,۷۷۹,۴۲۱	۴.۱
۳۴۸,۵۳۱	۱,۴۷۰,۸۳۲	۳.۴
۱,۸۱۵,۸۰۸	۱,۳۰۷,۷۹۵	۳.۰
۵۰۷,۵۵۴	۱,۲۵۱,۳۲۸	۲.۹
۵۱۷,۰۷۱	۹۱۹,۸۸۸	۲.۱
۸۱۷,۸۸۲	۶۹۱,۱۰۱	۱.۶
۶,۰۹۳,۸۵۱	۳۴۹,۷۸۳	۰.۸
-	۱۷۴,۳۷۷	۰.۴
-	۱۴۴,۵۵۸	۰.۳
۱۵۲,۵۲۵	۶۷,۴۲۷	۰.۲
۱,۲۴۷,۷۸۸	۵,۵۱۶,۴۳۳	۱۲.۹
<b>۳۲,۳۷۱,۹۲۸</b>	<b>۴۲,۹۰۵,۵۳۷</b>	<b>۱۰۰</b>

۱۳-۴- سرمایه گذاری در اوراق بهادر به تفکیک وضعیت (بورسی/فرابورسی) به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	درصد به کل
۲۸,۷۶۴,۵۸۵	۲۴,۰۶۷,۴۳۸	۷۹.۴
۳,۱۰۶,۱۹۴	۴,۷۵۶,۴۷۴	۱۱.۱
۴۱,۹۵۵	۲۴۸,۱۴۷	۰.۶
۴۵۹,۱۹۴	۳,۸۳۳,۴۷۸	۸.۹
<b>۳۲,۳۷۱,۹۲۸</b>	<b>۴۲,۹۰۵,۵۳۷</b>	<b>۱۰۰</b>

ثبت شده (غیر بورسی و غیر فرابورسی و اوراق مشارکت بانکی)

شرکت سرمایه گذاری توسعه نوردن (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱۴- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

بادداشت	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۳,۰۰۵	۴۹۶	۱۴-۱
-	۱,۳۶۰	تامین سرمایه سپهر - ارزش گذاری گروه اقتصاد مفید
-	۳۲۵	شرکت همکارن سیستم - خدمات پشتیبانی
۳,۰۰۵	۲,۱۸۱	

۱۴-۱- مانده مذکور تماماً مربوط به پیش پرداخت مالیات اجاره به سازمان امور مالیاتی می باشد که پس از اخذ مفاصل حساب مالیاتی ، مانده مذکور به حساب هزینه منظور می شود.

۱۵- دریافتني های تجاري و ساير دریافتني ها

(مبالغ به میلیون ریال)

بادداشت	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
خالص	خالص	خالص
ساير	اشخاص وابسته	ساير
۱۵-۱	۷,۱۴۲	۳,۲۹۱,۶۴۳
۱۵-۲	۲,۸۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰
۷,۵۸۰	-	۷,۵۸۰
۲۸۱۴,۷۲۲	۳,۲۹۱,۶۴۳	۶,۱۰۶,۳۶۵
۴,۲۴۷,۰۳۹	۳,۲۹۸,۷۸۵	۴,۲۴۴,۴۰۷

دریافتني های کوتاه مدت:

حساب های در یافتنی

سودسهام دریافتني

گروه اقتصاد مفید - فروش ملک

صندوق بازار گردانی حامی اول ( کارمزد حق مدیریت )

ساير دریافتني ها:

کارکنان (وام سهام و قرض الحسنه بانک پارسیان)

ساير

۳۷,۱۵۱	۳۴,۲۴۶	۳۴,۲۴۶	-
۶۸۵	۸۳۵	۸۲۳	۱۲
۳۷,۸۲۶	۳۵,۰۸۱	۳۵,۰۶۹	۱۲
۴,۲۸۴,۸۷۵	۶,۱۴۱,۴۴۶	۲,۳۲۶,۷۱۲	۲,۸۱۴,۷۳۴

شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۱۵-۱- سود سهام دریافتی به تفکیک بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره	نام شرکت	مبلغ (میلیون ریال)
۱۴۰۱/۱۰/۳۰	شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان	۷۷۵,۱۱۲
۸۸۴,۳۴۰	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۹۵۱,۹۳۲
۸۲۲,۷۹۳	شرکت پتروشیمی پردیس	۸۱۱,۳۴۸
۴۱۹,۱۴۵	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۶۴۶,۳۶۴
۳۳,۰۸۱	شرکت پخش هجرت	۴۴۹,۱۶۳
۱۲۵,۴۷۰	شرکت کارخانجات دارویی خوش	۴۴۹,۱۶۳
۲۲,۶۸۴	شرکت سرمایه گذاری توسعه معدن و فلزات	۶۹,۳۲۱
۷۵,۴۹۸	شرکت صنعتی معدنی چادرملو	۶۹,۳۲۱
-	شرکت گروه اقتصاد مفید	۴۴,۷۲۹
-	شرکت توزیع دارو پخش	۳۱,۸۱۲
-	شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین	۲۲,۶۸۲
-	شرکت سرمایه گذاری صدر تامین	۲۱,۴۰۰
-	شرکت دارو اکسیر	۱۵,۰۳۹
-	شرکت سیمان شرق	۱۳,۱۵۷
-	شرکت پتروشیمی تخت جمشید	۱۲,۰۷۰
۶,۲۶۹	شرکت مخابرات ایران	۱۰,۲۲۰
۱,۰۸۰,۰۱۵	سایر شرکت ها	۷,۱۴۲
۴,۲۴۴,۴۰۷		۳۱,۱۴۲
		۳,۲۹۸,۷۸۵
		۳,۲۹۱,۶۴۳
		۷,۱۴۲

۱۵-۲- مانده حساب مذکور مربوط به فروش سه فقره ملک دریافتی از شرکت ارتباطات سیار ایران (شرکت اصلی) واقع در گلزار رشت، ملک امین حضور و ساختمان بلوار کشاورز می باشد که مطابق با صورت جلسه تبدیل تعهد دین چهار جانبه مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۱ فی مابین گروه مپنا (پیمانکار فناوران انرژی پاک)، شرکت فناوران انرژی پاک (فرعی شرکت گروه اقتصاد مفید)، گروه اقتصاد مفید و سرمایه گذاری توسعه نور دنا می باشد که مطابق مبایعه نامه مذکور املاک به پیمانکار شرکت فناوران انرژی پاک جهت تسويه بخشی از بدھی شرکت مذکور منتقل شده است و همچنین مطابق با صورت جلسه تبدیل تعهد دین فی مابین، مانده مذکور به عنوان مطالبات از شرکت گروه اقتصاد مفید بابت قدرالسهم شرکت سرمایه گذاری نور دنا جهت افزایش سرمایه شرکت مذکور می باشد که بعد از برگزاری مجمع عمومی فوق العاده و تصویب افزایش سرمایه به حساب مربوطه طبقه بندی خواهد شد. همچنین طبق قرارداد های منعقده استاد قطعی املاک رشت و امین حضور در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۵ و ملک بلوار کشاورز در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ به نام خریدار منتقل خواهد شد.

شرکت سرمایه گذاری توسعه نوردن (سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

- ۱۶ - موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	بادداشت
۱۰۶,۹۷۹	۱۱۶,۷۷۸	۱۶-۱
۱۰۶,۹۷۹	۱۱۶,۷۷۸	

موجودی نزد بانک ها - ریالی

- ۱۶-۱ موجودی نزد بانک های ریالی شامل حساب های پشتیبان نزد بانک های پاسارگاد و ملت و سپه می باشد که با نرخ ماه شمارو به حداقل مانده سود تعلق میگیرد و همچنین سود حاصل در بادداشت ۹ صورت های مالی منعکس شده است.

- ۱۷ - دارایی غیرجاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	بادداشت
۳,۷۷۴,۴۲۰	۳,۷۷۴,۴۱۹	۱۷-۱
۳,۷۷۴,۴۲۰	۳,۷۷۴,۴۱۹	

سرمایه گذاری در سهام شرکت گروه اقتصاد مفید

- ۱۷-۱ شرکت در سال ۱۳۹۲ اقدام به مشارکت در تاسیس شرکت گروه اقتصاد مفید و سرمایه گذاری در شرکت مذکور به میزان ۲۵.۴ درصد نموده و در سال قبل تصمیم گرفته است که سهام شرکت گروه اقتصاد مفید را با توجه به تکالیف مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۷ صاحبان سهام و مصوبه هیات مدیره شرکت ارتباطات سیار ایران (شرکت اصلی)، واگذار نماید در این ارتباط با توجه به تکالیف هیات مدیره نسبت به فروش سرمایه گذاری مذکور و شروع برنامه فعال برای یافتن خریدار، از جمله مذاکره با سایر سهامداران گروه اقتصاد مفید، تعیین قیمت توسط شرکت تامین سرمایه سپهرو درج آگهی مزایده فروش در روزنامه کثیرالانتشار صورت گرفته است. لذا هیات مدیره اعتقاد دارد که شرایط تکمیل فروش طی سال آتی و به تبع آن فروش سرمایه گذاری بسیار محتمل می باشد و بنابراین در رعایت استاندارد حسابداری شماره ۳۱، دارایی مذکور در سرفصل دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش طبقه بندی شده است، در این ارتباط با توجه به وجود شواهدی مبنی بر مازاد ارزش سرمایه گذاری مذکور (ارزش گذاری اولیه جهت پذیرش در بورس اوراق بهادار) در مقایسه با بهای تمام شده، سرمایه گذاری به مبلغ دفتری منعکس شده است.

- ۱۸ - سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ ۲۰.۲۰۰.۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲۰ میلیارد و ۲۰۰ میلیون سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

لذا ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۱۰۰	۹,۹۹۹,۹۹۶,۰۰۰	۱۰۰	۲۰,۱۹۹,۹۹۱,۹۲۰
-	۱,۰۰۰	-	۲,۰۲۰
-	۱,۰۰۰	-	۲,۰۲۰
-	۱,۰۰۰	-	۲,۰۲۰
-	۱,۰۰۰	-	۲,۰۲۰
۱۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۰,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت ارتباطات سیار ایران

شرکت نقش اول کیفت

شرکت توسعه تجارت مجازی سارینا

شرکت پیشنازان تجارت ویستا

موسسه خدمات رفاهی کارکنان همراه اول

شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهام می خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

- ۱۸-۲ - صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از ۱۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال به ۲۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۱۰۲ درصد) مطابق مصوبه مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۴ از محل سود انباشته افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۳ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است.

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
تعداد سهام	تعداد سهام
۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
-	۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
<b>۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰</b>	<b>۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰</b>

مانده ابتدای دوره

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

- ۱۸-۳ - نسبت جاری تعديل شده و نسبت بدھی و تعهدات تعديل شده مطابق دستور العمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های مالی به شرح ذیل است:

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۳,۴۳	۳,۳۲
۰,۲۰	۰,۲۱

نسبت جاری تعديل شده

نسبت بدھی و تعهدات تعديل شده

بر اساس دستور العمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های مالی به شماره ابلاغیه ۱۱۰۲۰۰۹۷ مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۱۷ سازمان بورس اوراق بهادار ، نصاب های قابل قبول برای نسبت جاری تعديل شده حداقل معادل یک و نسبت بدھی و تعهدات تعديل شده حداقل معادل یک می باشد.

#### ۱۹ - اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۱۹۰۵.۲۷۲ میلیون ریال (سال مورد گزارش مبلغ ۹۰۵.۲۷۲ میلیون ریال) از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تاریخ دنیانه اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیست سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قبل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

#### ۲۰ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۹,۷۸۱	۱۵,۶۲۵
(۱,۴۵۱)	(۹,۲۷۸)
۷,۲۹۵	۶,۴۶۸
<b>۱۵,۶۲۵</b>	<b>۱۲,۸۱۵</b>

مانده در ابتدای سال مالی

پرداخت شده طی سال مالی

ذخیره تامین شده

مانده در پایان سال مالی

شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
۲۱-۱	۱۰,۵۴۷,۹۶۲	۹,۶۵۶,۲۵۹
۲۱-۲	۲,۲۸۶,۲۸۴	۷۶۱,۶۵۵
۱۸۱۱		۲۰۲
۱۰۴۰	۱,۰۴۰	
۳,۸۹۷		۱,۴۸۶
۱۵۲	۱۵۲	
۱,۵۵۶		۱,۴۵۲
۱۳		۲,۸۴۱
۳۷		۳۷
۲۹,۰۹۶		۲۰,۷۷۸
۶۵۶		۶۴۲
۱۲۸,۷۷۲,۵۰۴	۱۰,۴۴۶,۵۴۴	

پرداختنی های کوتاه مدت:  
غیر تجاری:

اشخاص وابسته - شرکت ارتباطات سیار ایران	۹,۶۵۶,۲۵۹
شرکت های کارگزاری - خرید سهام	۷۶۱,۶۵۵
شرکت خدمات بیمه امین پارسیان - بیمه حوادث و درمان	۲۰۲
شرکت توسعه امن فناوری نامدار	۱۰۴۰
سازمان امور مالیاتی- مالیات حقوق	۱,۴۸۶
سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده	۱۵۲
سازمان بیمه تامین اجتماعی - حق بیمه کارکنان	۱,۴۵۲
حقوق پرداختنی	۲,۸۴۱
سپرده بیمه	۳۷
هزینه های پرداختنی	۲۰,۷۷۸
سایر	۶۴۲

۲۱- گردش حساب شرکت ارتباطات سیار ایران به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
۹,۶۵۶,۲۵۹	۱۰,۲۷۶,۴۸۲	
(۷,۵۱۵,۰۰۰)	(۵,۰۰۰,۰۰۰)	
۲۹۹,۴۱۲	-	-
(۱,۰۵۳,۲۶۱)	-	-
(۷۳۸۱۱)	-	-
(۲۵۴,۰۳۰)	-	-
۸,۱۰۹,۹۹۷	۵,۹۹۹,۹۹۸	
-	(۲۳۶,۷۷۰)	
(۳,۰۳۶)	(۲,۲۳۶)	
۳۳۰	(۱۱۳)	
۱۰,۵۴۷,۹۶۲	۹,۶۵۶,۲۵۹	

۲۱-۲- مبلغ مذکور مربوط به مانده بدھی به کارگزاری ها بابت خرید سهام می باشد.

۲۱-۳- مانده هزینه های پرداختنی به طور عمده مربوط به ذخیره هزینه حسابرسی به مبلغ ۵,۶۶۷ میلیون ریال، ذخیره مالیات حقوق تمبر افزایش سرمایه

۱۰۰ میلیون ریال و کارانه و بهره وری و پرستل ، عیدی ده ماهه سال مورد گزارش و ... می باشد.

شرکت سرمایه گذاری توسعه نور دنا (سها می خاص)

باید اشت های توضیحی صورت های مالی

۲۲- خلاصه وضعيت مالیاتی به شرح زیر است:

تاریخ	سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول	ابزاری	تشخصی	نفعی
۱۴۰۲/۱/۳۰	۱۳۹۷	۱,۹۱۰,۷۵۴	۳,۶۰	۳,۶۰	۳,۶۰	مالیات ابرازی
	۱۴۰۰	۱۰,۸۷۹,۹۸۶	۳,۶۰	۳,۶۰	۳,۶۰	مالیات ابرازی
	۱۴۰۱	۱۰,۰۹۶,۳۹۰	۱,۰۶۹	۱,۰۶۹	۱,۰۶۹	مالیات ابرازی
	۱۴۰۲	۱۸,۱۰۵,۴۰۱	-	-	-	مالیات ابرازی
(مالی به بیلیون ریال)						
اجرایی عده دی هریته مالیات بر درآمد به شرح زیر است:						
هریته مالیات بر درآمد سال جاری	۶,۳۷۶	-	-	-	-	-
هریته مالیات بر درآمد سال های قبل	۶,۳۷۶	-	-	-	-	-
۱۴۰۱/۱۰/۳۰	-	-	-	-	-	-
۱۴۰۲/۱/۳۰	-	-	-	-	-	-
(مالی به بیلیون ریال)						

۲۲- مالات برای قیام از سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه گردیده است.  
۲۳- مالات برآمده که سال های قیام از سال ۱۴۰۲ مکرر قانون  
۲۴- مالات های مستقیم مشمول مالیات مقطوعی به میزان نیم و صد ارزش فروش سهام می باشد که در زمان انجام معامله سهام پرداخت و تسویه می گردد، لذا بدین مالیاتی در حساب هاشناسایی شنده است.

۲۲- اجزای عضده می هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

هزینه مالیات بر آمد سال جاری  
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

(مبالغ بے میلیون روپیاں)

15.11.55. 15.11.55.

شرکت سرمایه گذاری توسعه نوردن (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

-۲۲- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱۰,۸۰۹,۳۹۰	۱۸,۱۱۱,۷۷۷
۲,۷۰۲,۳۴۸	۴,۵۲۷,۹۳۲
(۱,۷۷۰,۰۰۹)	(۲,۰۳۴,۶۷۴)
(۹۷۹,۴۶۲)	(۲,۰۵۲,۱۳۱)
-	(۶۲۵,۱۴۷)
۴۷,۱۲۴	۱۸۴,۰۲۰
-	-

سود حسابداری قبل از مالیات  
هزینه مالیات درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد  
اثر مالیاتی درآمد های معاف

سود سهام  
سود فروش سرمایه گذاری  
سود فروش املاک

اثر هزینه های غیر قابل قبول

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱۰,۸۰۹,۳۹۰	۱۸,۱۰۵,۴۵۱
-	۶,۲۷۶
-	۴۳۷,۰۵۲
۵,۸۴۴	(۲,۸۱۰)
۲,۷۹۲	۵,۷۸۳
(۵۶)	(۱۵)
۸,۵۸۰	۴۴۶,۲۸۶
(۱۰۱,۱۲۷)	(۱۰,۵۳۳,۶۰۹)
(۱,۰۰۸,۳۳۳)	(۱,۸۵۶,۵۷۱)
۲,۰۱۳	۸۲۴
(۳,۷۷۴,۴۲۰)	۱
(۵,۸۴۷,۱۴۶)	(۵,۶۸۷,۰۴۶)
(۱۰,۷۲۹,۰۱۳)	(۱۸,۰۷۶,۴۰۱)
۸۸,۹۵۷	۴۷۵,۳۳۶

-۲۳- نقد حاصل از عملیات

سود خالص  
تعدیلات

هزینه مالیات بر درآمد

هزینه های مالی

خالص افزایش (کاهش) ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود سپرده بانکی

(افزایش) سرمایه گذاری ها

(افزایش) دریافتی های عملیاتی

کاهش پیش پرداخت های عملیاتی

(افزایش) کاهش دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(کاهش) پرداختی های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

## شirkat Sormayeh Gzdarri توسعه Nordan (Sormayeh خاص)

### يادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

#### ۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

##### ۱- ۲۴- مدیریت سرمایه

ساختمان سرمایه شرکت عمدتاً از حقوق مالکانه تشکیل شده است. هر چند که بدھی در ساختار سرمایه شرکت های سرمایه گذاری عمدتاً از طریق اخذ اعتبار از شرکت های کارگزاری می باشد. لیکن با توجه به سیاست های سهامدار عده تامین مالی در سال های اخیر از سوی شرکت ارتباطات سیار ایران (سهامدار اصلی) صورت پذیرفته است. لذا به تداوم فعالیت شرکت و جلوگیری از خروج نقدینگی افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های آتی انجام خواهد شد، ضمناً اینکه اقدامات افزایش سرمایه از محل سود انتاشته طی سال مالی مورد گزارش در جریان می باشد.

##### ۱-۱- ۲۴- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
جمع بدھی	۱۰,۴۶۲,۱۶۹	۱۲,۸۸۵,۳۱۹
موجودی نقد	(۱۰,۹۷۹)	(۱۱۶,۷۷۸)
خالص بدھی	۱۰,۳۵۵,۱۹۰	۱۲,۷۶۸,۵۴۱
حقوق مالکانه	۳۰,۱۷۷,۴۲۸	۴۰,۱۷۲,۸۷۹
نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه (درصد)	۲۴	۲۲

#### ۲- ۲۴- اهداف مدیریت ریسک مالی

با توجه به اینکه شرکت های سرمایه گذاری بیشتر منابع خود را در سهام شرکت ها، سرمایه گذاری در این اوراق همواره با ریسک همراه می باشد. به طور کلی سرمایه گذاری در اوراق بهادر به دلیل احتمال کاهش سود نقدی شرکت سرمایه پذیر، کاهش اصل سرمایه، تأخیر در پرداخت سود های نقدی و سایر موارد مرتبط همواره با ریسک های گوناگونی همراه می باشد. هدف مدیریت ریسک، تحمل سطحی معقول از ریسک های متناسب با بازدهی اوراق بهادر می باشد و واحد سرمایه گذاری شرکت تلاش می کند از طریق متنوع سازی ترکیب سبد سهام شرکت و جایه جایی بین گزینه های سرمایه گذاری کوتاه مدت به طور چشمگیری ریسک سرمایه گذاری ها در اوراق را کاهش دهد. همچنین مدیریت شرکت از طریق واحد سرمایه گذاری و تحلیل بازار سرمایه ریسک اوراق بهادر مالکانه را در حد امکان کاهش دهد.

#### ۳- ۲۴- ریسک بازار

ریسک بازار ناشی از حرکات بانوسان های غیرمنتظره قیمت ها و نرخ ها در بازار است. تغییرات اقتصاد کلان اعم از تغییر نرخ ارز، نرخ بهره، نرخ کالا و محصولات جهانی، تغییرات سیاست های کلان کشور و یا تغییر قوانین و مقررات اعم از مالیاتی و سایر موارد مرتبط و اثر گذار بر سود آوری شرکت های سرمایه پذیر باعث بروز نوسان در بازار های سرمایه گذاری و در پی آن ایجاد نوسان در ارزش دارایی های شرکت می شود.

#### ۴- ۲۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره می شود که طرف قرارداد در اینکه تمهیدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی شرکت شود. با توجه به اینکه بخشی از درآمد شرکت از طریق سود های سرمایه پذیر، سود سپرده بانکی و صندوق های با درآمد ثابت می باشد، این امکان وجود دارد که این شرکت ها ظرف مهلت مقرر به پرداخت سود سهام خود اقدام نموده و شرکت را با ریسک اعتباری مواجه کنند. لذا شرکت با ساز و کار منظم و پیگیری به موقع مطالبات سعی نموده است تا وصول مطالبات را در زمان مقرر انجام داده و این ریسک را به حداقل برساند.

## شرکت سرمایه گذاری توسعه نوردن (سهامی خاص)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

#### ۲۴-۵- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادر مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادر مالکانه (خصوصاً سرمایه گذاری در سهام شرکتها و صندوق ها با موضوعیت جسورانه) قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادر مالکانه در شرکت علاوه بر اهداف استراتژیک نیز صورت می پذیرد و شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین سرمایه گذاری های کوتاه مدت عموماً به منظور مبادله نگهداری می شوند.

#### ۲۴-۵-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادر مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت براساس آسیب پذیری از ریسک های قیمت اوراق بهادر مالکانه در پایان سال تعیین شده است. با توجه به این که روش این شرکت در سرمایه گذاری سریع المعامله، اقل بهای تمام شد و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها می باشد، اگر قیمت اوراق بهادر مالکانه در بازار ۵ درصد پایین تر از بهای تمام شده اوراق باشد، باعث شناسایی زیان کاهش ارزش ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه گذاری های اوراق بهادر مالکانه تا سطح بهای تمام شده خواهد شد. حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادر مالکانه از سال قبل تغییر با اهمیتی نداشته است.

#### ۲۴-۶- نوسان نرخ بازده بدون ریسک

کاهش و یا افزایش نرخ بازده بدون ریسک بر جذایت بازار اوراق بهادر با درآمد ثابت اعم از اوراق مشارکت، اسناد خزانه اسلامی، صندوق های با درآمد ثابت، سپرده های بانکی و سایر اوراق بهادر با ماهیت بازدهی بدون ریسک تاثیر گذاشته و جذایت بازار ها در کسب بازدهی، برای جذایت بازار سهام و ورود یا خروج نقدینگی در این بازار تاثیر می گذارد.

#### ۲۴-۷- ریسک نقد شوندگی

ریسک نقد شوندگی مربوط به روند معاملات اوراق بهادر می باشد. چندین عامل در به وجود آمدن این ریسک نقش دارند. حجم معاملات کم، بسته بودن نماد معاملاتی و یا حجم کم شناور از دلایل به وجود آمدن این ریسک می باشد.

(مبالغ میلیون ریال)

جمع	بین ۳ تا ۱۲ ماه	عند المطالبه	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱۲,۸۷۲,۵۰۴	-	۱۲,۸۷۲,۵۰۴	برداختنی های تجاری و سایر برداختنی ها
۱۲,۸۷۲,۵۰۴	-	۱۲,۸۷۲,۵۰۴	جمع

#### ۲۴-۸- کاهش / افزایش نرخ ارز

کاهش با افزایش نرخ ارز می تواند بر قیمت های عمومی تاثیر گذاشته و موجب افزایش یا کاهش سود آوری شرکت ها می گردد.

**شرکت سرمایه گذاری توسعه نوردن (سهامی خاص)**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲**

**۲۴-۹- کاهش و افزایش نوخ بانکی**

کاهش یا افزایش نوخ بهره بانکی از طریق تاثیر گذاری بر هزینه دریافت تسهیلات بانکی موجب کاهش یا افزایش هزینه های مالی شرکت های وام گیرنده گردیده و بدین ترتیب سودآوری افزایش یا کاهش باشد.

**۲۴-۱۰- کمبود نقدینگی**

کمبود نقدینگی می تواند در اجرای برنامه های جاری و نیز طرح ها و برنامه ریزی های انجام شده جهت حضور فعال و موثر در بازار سرمایه اخلاق ایجاد نموده و با کاهش ارزش پرتفوی سهام زمینه کاهش سودآوری شرکت فراهم گردد.

**۲۴-۱۱- کاهش یا افزایش نوخ جهانی کالا ها**

با توجه به اینکه بسیاری از شرکت های فعال در بازار سرمایه کشور وابسته به قیمت جهانی کالا ها و محصولات می باشند ، لذا شرکت های سرمایه گذاری نیز تحت تاثیر چنین نوساناتی قرار خواهند گرفت.

**۲۴-۱۲- نوسان قیمت در بازار های موازی**

نوسانات بازار های موازی همچون طلا ، ارز و مسکن می تواند بر جذابیت بازار سرمایه تاثیر گذاشته و باعث خروج نقدینگی از بازار گردد.

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه نور دنا (سهامی خاص)

باداشت های توضیجی صورت های مالی  
سال مالی پنجمی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲۵- معلومات با اشخاص وابسته  
۲۵-۱- معلومات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابstه	شرح
مشمول ماده ۱۲۹	
درآمد حقیقی	انتقال املاک
هزینه ها	انتقال سهام
مدیریت صندوق	اجراه و سایر
-	انتقال املاک
۳,۳۹	درآمد حقیقی
✓	هزینه ها
سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	Shrکت ارتباطات سیار ایران
-	مدیر صندوق
۵,۷۳۸,۱۱۵۸	مدیر صندوق
۷,۱۲۰	صندوق بازار گردانی حامی اول
۳,۳۶	سایر اشخاص وابسته
۷,۱۲۰	جمع
۵,۷۳۸,۱۱۵۸	۲۹۹,۴۱۲

۱- به استثنای انتقال سه قوه ملک از شرکت ارتباطات سیار ایران به ارزش دفتری (پاداشت توضیجی ۱-۶) سایر معاملات با اشخاص وابسته با اشاره ساده حرفی تفاوت با العموم نداشته است.

۲- ملده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت:

شرح	نام شخص وابسته	دربافتی های تجاری و سایر برداختی تجاری و سایر پرداختی ها	دربافتی های تجاری و سایر پرداختی ها	خالص خالص	۱۴۰۷۱۰۳۰	۱۴۰۷۱۰۳۰	۱۴۰۷۱۰۳۰	۱۴۰۷۱۰۳۰	۱۴۰۷۱۰۳۰	۱۴۰۷۱۰۳۰	(بالغ به میلیون ریال)
واحد تجاری اصلی	واحد تجاری اصلی	دریافتی های تجاری و سایر پرداختی تجاری و سایر پرداختی ها	دریافتی های تجاری و سایر پرداختی ها	طلب	بدپی	بدپی	طلب	-	۱۰,۵۴۷,۹۶۲	۱۰,۵۴۷,۹۶۲	۱۰,۵۴۷,۹۶۲
سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته	شرکت ارتباطات سیار ایران	شرکت ارتباطات سیار ایران	-	-	-	-	-	۷,۱۴۲	۷,۱۴۲	۷,۱۴۲
جمع	جمع	شرکت مخابر ایران	واحد تجاری اصلی و نهایی	-	۶,۲۶۹	-	-	-	۱۰,۵۴۷,۹۶۲	۱۰,۵۴۷,۹۶۲	۱۰,۵۴۷,۹۶۲
سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته	گروه اقتصاد مغایر	متصرف بزار گردانی حامی اول	-	۷,۱۴۲	۷,۱۴۲	۷,۱۴۲	۷,۱۴۲	۶,۲۶۹	۱۰,۵۴۷,۹۶۲	۹,۶۵۶,۲۵۹
جمع کل	جمع کل	سایر	-	-	۸,۹۱۳	۸,۹۱۳	۸,۹۱۳	۸,۹۱۳	۱۰,۵۴۷,۹۶۲	۲۸۱۴,۷۳۴	۹,۶۵۶,۲۵۹

۱- هیچ گونه کامپی ارزشی بابت مطالبات از سایر اشخاص وابسته در سال مالی پنجمی به ۳۰ دی ۱۴۰۲ و ۳۰ تیر ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

شرکت سرمایه گذاری توسعه نوردن (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۲- شرکت فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

بعداز تاریخ پایان سال گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که در بررسی صورت های مالی تاثیر گذار بوده و مستلزم تعدیل اقلام یا افشا در صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

۲۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱,۸۱۰,۵۴۵ میلیون ریال به ازای هر سهم مبلغ ۹۰ ریال (معادل ۱۰ درصد سود خالص) است.