

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فروبختگان

پیام همراه

گزارش حسابرسی مستقل

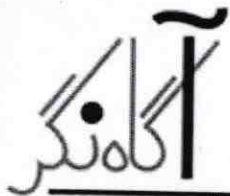
به انضمام صورت‌های مالی تطبیقی و جداول و یادداشت‌های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>شرح</u>
۱ الی ۴	۱- گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۴۲	۲- صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی



دفتر تهران

خیابان شهید بهشتی (مبایس آباد) بین چهار راه  
سهروردی و میدان تختی خیابان کاووسی فر  
(میترا سابق) شماره ۵۰ - طبقه دوم - واحد ۳ و ۴  
کد پستی: ۱۵۷۷۸۱۶۳۳۵  
فاکس: ۸۸۵۰۵۱۱۱  
تلفن: ۸۸۷۵۷۵۹۲  
۸۸۵۳۳۸۱۶  
۸۸۵۲۱۶۷۷-۹

## گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

## گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

### اظهار نظر

۱) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

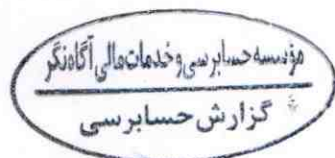
### مبنای اظهار نظر

۲) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

### تاکید بر مطلب خاص

پوشش بیمه‌ای موجودی مواد و کالا

۳) موجودی مواد و کالای گروه و شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۷ صورت‌های مالی، از پوشش بیمه‌ای مناسب برخوردار نمی‌باشند. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.



دفتر تهران

خیابان شهید بهشتی (عباس آباد) بین چهار راه  
سهروردی و میدان نعتی خیابان کاووسی فر  
(میترا سابق) شماره ۵۰ - طبقه دوم - واحد ۳ و ۴  
کد پستی ۱۵۷۷۸۱۶۳۳۵  
فکس ۸۸۵۰۵۱۱۱  
تلفن ۸۸۷۵۷۵۹۲  
۸۸۵۲۳۸۱۶  
۸۸۵۲۱۶۷۷-۹

### گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

#### سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۴) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱ تیر ۱۴۰۱ حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

#### مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۵) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

#### مسئولیت حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۶) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی شرکت 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:



## گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

### شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

• خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت 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 عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود، یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه و یا شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه، از ادامه فعالیت بازماند.

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

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

دفتر تهران

خیابان شهید بهشتی (مباس آباد) بین چهارراه  
سهروردی و میدان تخی خیابان کاووسی فر  
(مبتدا سابق) شماره ۵۰ - طبقه دوم - واحد ۳ و ۴  
کد پستی ۱۵۷۷۸۱۶۳۳۵  
فاکس ۸۸۵۰۵۱۱۱  
تلفن ۸۸۷۵۷۵۹۲  
۸۸۵۲۳۸۱۶  
۸۸۵۲۱۶۷۷-۹

دفتر تهران

خیابان شهید بهشتی (عباس آباد) بین چهار راه  
سهروردی و میدان تختی خیابان کاووسی فر  
(میترا سابق) شماره ۵۰ - طبقه دوم - واحد ۳ و ۴  
کد پستی ۱۵۷۷۸۱۶۳۳۵  
فاکس ۸۸۵۰۵۱۱۱  
تلفن ۸۸۷۵۷۵۹۲  
۸۸۵۲۳۸۱۶  
۸۸۵۲۱۶۷۷-۹

### گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

#### شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان و همچنین آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم رعایت مواد ۵، ۱۰، ۱۱، ۱۴، ۱۶، ۲۱ و ۲۳ مبنی بر عدم شناسایی اولیه و کامل ارباب رجوع، تعیین شخص و یا واحد مبارزه با پولشویی، معرفی آن به واحد اطلاعات مالی، تدوین رویه های قابل اتکا جهت شناسایی عملیات مشکوک و ابلاغ آن به کارکنان، آموزش مستمر کارکنان و رویه های لازم جهت نظارت موثر بر فرآیند رعایت قانون مذکور، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت مفاد چک لیست مزبور باشد، برخورد ننموده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی آگاهنگر

۵ تیر ۱۴۰۲

(حسابداران رسمی)

محمد افسری

مسعود سلامی

۸۰۰۰۶۶

۹۹۲۷۲۱







تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

• صورت سود و زیان تلفیقی

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی

مهندسی فرهیختگان پیام همراه

• صورت سود و زیان جداگانه

• صورت وضعیت مالی جداگانه

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

• صورت جریان‌های نقدی جداگانه

پ- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۲

۳

۴

۵

۶

۷

۸

۹

۱۰-۴۲

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضا

سمت

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل

رییس هیات مدیره

نائب رییس هیات مدیره

عضو هیات مدیره

عضو هیات مدیره

عضو هیات مدیره

مدیر عامل

سید عباس نور بخش

محمد جمال موسوی ننه کران

جعفر رجب پور زهرایی

فردین خداویسی

حسین پیر کماجی

عباس مرزبان

پیوست گزارش حسابرسی

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آکاد نگار



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱



(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
عملیات در حال تداوم		
درآمدهای عملیاتی	۲,۶۲۳,۶۱۸	۱,۵۹۹,۳۴۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲,۳۸۶,۱۲۷)	(۱,۴۸۰,۶۸۰)
سود ناخالص	۲۳۷,۴۹۱	۱۱۸,۶۶۱
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۵۹,۶۷۹)	(۴۶,۲۵۱)
سود عملیاتی	۱۷۷,۸۱۲	۷۲,۴۱۰
هزینه های مالی	(۳,۶۰۵)	(۱۶۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۲۹,۱۴۴	(۵۷۳)
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت وابسته	۲۰۳,۳۵۰	۷۱,۶۶۸
سهم گروه از زیان شرکت وابسته	(۳۹,۳۸۰)	(۱۲,۵۳۸)
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۶۳,۹۷۰	۵۹,۱۳۱
هزینه مالیات بر درآمد	(۲۷,۷۷۷)	(۱۸,۹۲۷)
سود خالص	۱۳۶,۱۹۴	۴۰,۲۰۴
قابل انتساب به		
مالکان شرکت اصلی	۱۳۱,۶۲۴	۳۵,۲۳۴
منافع فاقد حق کنترل	۴,۵۷۰	۴,۹۷۰
	۱۳۶,۱۹۴	۴۰,۲۰۴

از آنجایی که اجزاء سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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


پیوست گزارشی حسابرسی

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آکاد نگر



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده) (تجدید ارائه شده)

۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
			<b>دارایی ها</b>
			<b>دارایی های غیر جاری</b>
۳۱,۵۸۹	۴۶,۲۱۴	۳۴,۲۷۱	۱۰ دارایی های ثابت مشهود
۴۷۱	۴۷۱	۱۰,۰۹۸	۱۱ دارایی های نامشهود
۱۳۲,۷۹۱	۱۲۰,۲۵۳	۸۰,۸۷۳	۱۳ سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۱۷۵	۵۰۰	۵۰۰	۱۴ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۳,۴۸۹	۵,۰۲۷	۹,۰۸۷	۱۵ سایر دارایی ها
۱۶۸,۵۱۴	۱۷۲,۴۶۵	۱۳۴,۸۳۰	<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
			<b>دارایی های جاری :</b>
۶۱,۹۰۹	۹۲,۴۲۳	۱۸۵,۰۸۴	۱۶ پیش پرداخت ها
۱۰۳,۵۳۰	۱۴۹,۷۳۵	۹۷,۹۹۲	۱۷ موجودی مواد و کالا
۲۱۳,۲۶۳	۲۵۷,۳۴۶	۴۶۱,۳۴۴	۱۸ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۱,۳۴۶	۱۱,۰۰۰	۱۶۱,۰۰۰	۱۹ سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱۰,۵۰۳	۵۲,۱۴۸	۹۸,۵۴۵	۲۰ موجودی نقد
۴۰۰,۵۵۲	۵۶۲,۶۵۲	۱,۰۰۳,۹۶۵	<b>جمع دارایی های جاری</b>
۵۶۹,۰۶۶	۷۳۵,۱۱۷	۱,۱۳۸,۷۹۵	<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه</b>
۷۴,۹۵۲	۷۴,۷۱۲	۷۴,۷۱۲	۲۱ سرمایه
۱۶,۴۱۶	۱۷,۸۹۶	۲۰,۲۶۸	۲۲ اندوخته قانونی
۴,۶۳۴	۴,۶۳۴	۴,۶۳۴	۲۳ سایر اندوخته ها
۱۷۹,۲۳۲	۱۸۸,۰۰۲	۲۷۴,۶۵۴	سود انباشته
۲۷۵,۲۳۴	۲۸۵,۲۴۳	۳۷۴,۲۶۸	حقوق مالکانه قابل انتصاب به مالکان شرکت اصلی
۱۶,۷۵۴	۳۱,۷۳۲	۲۸,۶۹۶	۲۴ منافع فاقد حق کنترل
۲۹۱,۹۸۷	۳۱۶,۹۷۵	۴۰۲,۹۶۴	<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			<b>بدهی ها</b>
			<b>بدهی های غیر جاری</b>
۴۶۹	۲,۳۴۱	۲,۳۲۶	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت
			<b>بدهی های جاری</b>
۲۳۷,۱۲۸	۲۵۹,۸۲۰	۵۸۱,۰۸۴	۲۶ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶,۵۷۰	۱۵,۷۳۸	۳۱,۹۰۵	۲۷ مالیات پرداختنی
۱۰,۲۹۷	۱۷,۵۰۷	۲۰,۹۲۱	۲۸ تسهیلات مالی
۲۰,۹۴۳	۲۲,۷۰۷	۲۸,۹۷۵	۲۹ سود سهام پرداختنی
۱,۶۷۱	۲۹	۷۰,۶۲۰	۳۰ پیش دریافت ها
۲۷۶,۶۰۹	۴۱۵,۸۰۱	۷۳۳,۵۰۵	<b>جمع بدهی های جاری</b>
۲۷۷,۰۷۹	۴۱۸,۱۴۲	۷۳۵,۸۳۱	<b>جمع بدهی ها</b>
۵۶۹,۰۶۶	۷۳۵,۱۱۷	۱,۱۳۸,۷۹۵	<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

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

پیوست گزارش حسابرسی

دو بنده حسابرسی و خدمات مالی آکادنگر

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	حقوق مالکانه شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱۶,۴۱۶	۴,۶۳۴	۱۷۹,۲۳۲	۲۷۵,۲۳۴	۱۶,۷۵۴	۲۹۱,۹۸۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰						
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰	.	.	۳۵,۲۳۴	۳۵,۲۳۴	۴,۹۷۰	۴۰,۲۰۴
سود سهام مصوب	.	.	(۲۴,۹۸۴)	(۲۴,۹۸۴)	.	(۲۴,۹۸۴)
افزایش سرمایه شرکت فرعی	.	.	.	.	۱۰,۰۰۸	۱۰,۰۰۸
کاهش سرمایه	.	.	.	(۲۴۰)	.	(۲۴۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۱,۴۸۰	.	(۱,۴۸۰)	.	.	.
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۷,۸۹۶	۴,۶۳۴	۱۸۸,۰۰۲	۲۸۵,۲۴۳	۳۱,۷۳۲	۳۱۶,۹۷۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱						
سود خالص سال ۱۴۰۱	.	.	۱۳۱,۶۲۴	۱۳۱,۶۲۴	۴,۵۷۰	۱۳۶,۱۹۴
سود سهام مصوب	.	.	(۴۲,۵۹۹)	(۴۲,۵۹۹)	(۷,۶۰۶)	(۵۰,۲۰۵)
تخصیص به اندوخته قانونی	۲,۳۷۲	.	(۲,۳۷۲)	.	.	.
تخصیص به سایر اندوخته ها	.	.	.	.	.	.
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲۰,۲۶۸	۴,۶۳۴	۲۷۴,۶۵۴	۳۷۴,۲۶۸	۲۸,۶۹۶	۴۰۲,۹۶۴

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی  
 فرهیختگان پیام همراه  
 شماره ثبت ۲۷۴۰۲۱

پایه است گزارش حسابرسی  
 مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی آکادیکا

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

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	عملیات در حال تداوم
۱,۴۰۴,۳۶۰	۲,۴۲۴,۲۹۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۳۳۶,۴۴۱)	(۲,۲۲۵,۳۹۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶۷,۹۱۹	۱۹۸,۸۹۸		سود ناخالص
(۲۱,۸۷۳)	(۳۷,۰۸۸)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۴۶,۰۴۷	۱۷۱,۸۱۰		سود عملیاتی
۱۴,۴۹۵	۱۶,۵۶۳	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶۰,۵۴۱	۱۸۸,۳۷۳		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱۳,۰۹۲)	(۲۵,۶۷۴)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۴۷,۴۵۰	۱۶۲,۶۹۸		سود خالص

از آنجایی که اجزاء سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

پیوست گزارش حسابرسی  
نوسنه حسابرسی و خدمات مالی آکاد تک

۹۲

۶

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی  
فرهیختگان پیام همراه  
شماره ثبت ۳۳۰۶۱

۲  
مزرعی





شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته ها	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱۶,۴۱۶	۴,۶۳۴	۴۳,۶۱۳	۱۸۹,۵۸۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰				
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰	.	.	۴۷,۴۵۰	۴۷,۴۵۰
سود سهام مصوب	.	.	(۲۴,۹۸۴)	(۲۴,۹۸۴)
کاهش سرمایه	.	.	.	(۲۴۰)
تخصیص به اندرخته قانونی	۱,۴۸۰	.	(۱,۴۸۰)	.
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۷,۸۹۶	۴,۶۳۴	۶۴,۵۹۹	۲۱۱,۸۰۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱				
سود خالص سال ۱۴۰۱	.	.	۱۶۲,۶۹۸	۱۶۲,۶۹۸
سود سهام مصوب	.	.	(۴۲,۵۹۹)	(۴۲,۵۹۹)
تخصیص به اندرخته قانونی	۲,۳۷۲	.	(۲,۳۷۲)	.
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲۰,۲۶۸	۴,۶۳۴	۱۸۲,۳۲۶	۳۳۱,۹۰۸

پیوست گزارش حسابرسی

دوسه حسابرسی و خدمات مالی آکادنگر

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

نزد

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

صورت جریان های نقدی جداگانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)  
(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۷۱,۵۷۹	۲۴۰,۴۳۵	۳۲
(۹,۱۳۱)	(۸,۶۴۱)	
۶۲,۴۴۸	۲۳۱,۷۹۴	
(۴۷۱)	(۱۷۱)	
(۱۰,۹۰۵)	.	
.	(۱۵۰,۰۰۰)	
۳۴۶	.	
۱۲,۳۹۴	۵,۸۰۰	
۲,۰۶۰	۱۱,۴۵۹	
.	(۳۰,۲۰۷)	
.	۱۳,۰۰۰	
۳,۴۲۴	(۱۵۰,۱۱۹)	
۶۵,۸۷۲	۸۱,۶۷۵	
(۲۳,۲۲۰)	(۳۶,۳۳۱)	
(۲۴۰)	.	
(۲۳,۴۶۰)	(۳۶,۳۳۱)	
۴۲,۴۱۲	۴۵,۳۴۴	
۶,۹۹۷	۴۹,۴۵۰	
۴۱	۲۵۴	
۴۹,۴۵۰	۹۵,۰۴۸	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های 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 :

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی

تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته

باز پرداخت تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته

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

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

پرداخت های نقدی بابت کاهش سرمایه

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

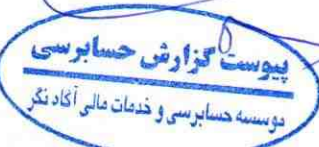
خالص افزایش در موجودی نقد

موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

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



*(Handwritten signature in blue ink)*

*(Handwritten signature in green ink)*

*(Handwritten signature in blue ink)*



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه اول و شرکت های فرعی آن است. شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه اول به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۰۰۹۸۰۹ در تاریخ ۱۳۸۵/۰۶/۰۴ به شماره ثبت ۲۷۴۰۲۱ به صورت شرکت تعاونی در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی مرکز اصلی شرکت در شهر تهران خیابان ونک شماره ۱۱۰ مجتمع اداری و تجاری آینه ونک طبقه ۶ واحد ۶۰۷ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از ارائه خدمات پشتیبانی، فنی، مهندسی شامل رایانه مشاوره در زمینه های مالی، اداری، فنی و تدارکاتی ارتباطات سیار، فن آوری اطلاعات و انجام امور مربوط به طرح و نصب و راه اندازی و نظارت بر سیستم های مخابراتی (همراه و ثابت) و شرکت در مناقصات داخلی و خارجی خدمات مذکور.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش ارائه خدمات پشتیبانی، فنی و مهندسی و تامین نیروی انسانی بوده و موضوع فعالیت اصلی شرکت های فرعی آن ارائه خدمات پشتیبانی، فنی، مهندسی و تامین نیروی انسانی و فروش تجهیزات مخابراتی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام، طی سال :

شرکت		گروه	
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۶۹۰	۷۱۲	۷۳۴	۷۴۸

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار با اهمیتی داشته اند:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان "آثار تغییر در نرخ ارز" که در سال جاری لازم الاجرا شده است، فاقد آثار مالی با اهمیت بر گروه و شرکت می باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف- ساختمان ها به روش تجدید ارزیابی

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معاملاتی نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری

بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده هستند.

پ - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی هستند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف

معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات قیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در

صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- دوره مالی شرکت فرعی بنیان ارتباط سهند فرهیختگان در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات

مالی توسط شرکت فرعی، صورت های مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ

صورت های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

## شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۲-۴- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۳-۲-۵- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "اثر معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

### ۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مزاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مزاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مزاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل‌کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل‌کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

### ۳-۴- در آمد عملیاتی

در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌شود.

۳-۴-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌شود.

پیوست ۴ گزارش حسابرسی

دوسته حسابرسی و خدمات مالی آگاه نگر

## شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

#### ۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود:

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

#### ۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

#### ۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۶-۲، 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 باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک 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 شود.

۳-۷-۲- ساختمان ها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در سال ۱۳۹۹ با استفاده از ارزیابان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بالاهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.

۳-۷-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۴ ساله	مستقیم
اثاثه و منسوبات	۶ ساله	مستقیم
تجهیزات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۴ و ۱۰ ساله	مستقیم
تاسیسات	۵ ساله	مستقیم

۳-۷-۴- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷-۵- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور می شود.

#### ۳-۸- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۸-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می شود.

۳-۸-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۸-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.



## شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

#### ۳-۸- دارایی‌های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

دارایی نامشهود شرکت به دلیل داشتن عمر مفید نامعین مستهلک نمی‌شود.

#### ۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در اینصورت مبلغ بازیافتنی دارایی بر آورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌شود. چنانچه بر آورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌شود.

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

#### ۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش زیر تعیین می‌شود:

##### روش مورد استفاده

میانگین موزون  
میانگین موزون  
میانگین موزون

مواد اولیه  
کالای در جریان ساخت  
کالای ساخته شده

#### ۳-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تصفیه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تصفیه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تصفیه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

#### ۳-۱۱-۱- 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 در حساب‌ها منظور می‌شود. شرکت در پایان هر سال پرداخت می‌نماید.

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری		
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری
سرمایه گذاری بلند مدت :		
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
		سرمایه گذاری های جاری :
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	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 عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت فرعی
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۲-۳-۱ روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

- ۱-۱۲-۳-۱-۱ حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.
- ۱-۱۲-۳-۱-۲ مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.
- ۱-۱۲-۳-۱-۳ زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته شود (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می شود.
- ۱-۱۲-۳-۱-۴ سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می شود.
- ۱-۱۲-۳-۱-۵ زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.



## شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۱۲-۱-۶- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت های مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورت های مالی را به همان تاریخ صورت های مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۳-۱۲-۱-۷- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

#### ۳-۱۳- مالیات بر درآمد

##### ۳-۱۳-۱- هزینه مالیات

۳-۱۳-۱-۱- 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.

##### ۳-۱۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی 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 پیش بینی 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 کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

بدهی های مالیات انتقالی برای تفاوت های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت های خاص، دارایی های مالیات انتقالی را تنها تا میزان که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

##### ۳-۱۳-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

##### ۳-۱۳-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند 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. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

#### ۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

##### ۴-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت 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 پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

#### ۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰
درآمد ارائه خدمات	۲,۴۲۶,۱۷۴	۱,۴۴۹,۵۷۴	۲,۴۲۴,۲۹۱	۱,۴۰۴,۳۶۰
فروش کالا	۱۹۷,۴۴۴	۱۴۹,۷۶۸	.	.
	۲,۶۲۳,۶۱۸	۱,۵۹۹,۳۴۱	۲,۴۲۴,۲۹۱	۱,۴۰۴,۳۶۰



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند، ۱۴۰۱

۸- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
.	.	۱۰۹	۲,۷۹۵	سود و کارمزد تسهیلات مالی
.	.	.	۸۱۱	جرایم دیرکرد
.	.	۵۹	.	سایر
.	.	۱۶۹	۳,۶۰۵	

۹- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
.	.	.	۲۴,۷۶۷	اشخاص وابسته سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت
۴۱	۲۵۴	(۱,۴۱۲)	(۶,۱۵۰)	سایر اقلام سود ناشی از تسعیر ارز
۲,۰۶۰	۱۱,۴۵۹	۲,۰۶۰	۱۱,۴۷۶	سود سپرده‌های بانکی
۴,۹۰۰	۵,۸۰۰	.	.	سود سهام شرکت فرعی - پیشگام ارتباط نماد اول
۷,۴۹۴	.	.	.	سود سهام شرکت فرعی - بنیان ارتباط سهوند فرهیختگان
.	(۹۵۰)	(۱,۲۲۰)	(۹۴۹)	سایر
۱۴,۴۹۵	۱۶,۵۶۳	(۵۷۳)	۴,۳۷۷	
۱۴,۴۹۵	۱۶,۵۶۳	(۵۷۳)	۲۹,۱۴۴	

۹-۱- سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود بابت فروش ساختمان در جریان تکمیل تولیدی و اداری شرکت بنیان ارتباط فرهیختگان کیش به مبلغ ۹۶ میلیارد ریال به شرکت ارتباط سازان سهوند (اشخاص وابسته به شرح یادداشت ۳۵) می‌باشد.

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۶- خرید مواد اولیه طی سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۹۰۰,۰۹۶ میلیون ریال (سال قبل ۱۳۵,۱۸۷ میلیون ریال) عمدتاً بصورت خرید داخلی می‌باشد.

۳-۶- هزینه مفاصا حساب قراردادهای بابت مزاد ضریب بیمه بر مبلغ قرارداد نسبت به مبالغ پرداختی بابت بیمه پرسنل که گردش آن بشرح یادداشت ۳-۲۶ می‌باشد.

۴-۶- سایر هزینه‌های سربار عمدتاً مربوط به هزینه‌های دستمزد غیر مستقیم به مبلغ ۳۶,۲۳۴ میلیون ریال و خدمات دریافتی از اشخاص ثالث به مبلغ ۲۱,۲۳۱ میلیون ریال (بابت نصب، تست و ...) می‌باشد.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی (مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۵,۹۸۵	۱۱,۲۳۴	۲۳,۹۰۵	۲۷,۹۰۹	حقوق دستمزد و مزایا
۶,۱۰۴	۷,۱۸۴	۷,۶۹۷	۷,۴۲۲	استهلاک
۸۶۳	۱,۳۲۵	۸۷۶	۱,۳۲۷	ملزومات
.	.	۱۵۸	۱,۱۲۵	هزینه بیمه
.	.	۴۰۵	۷۸۲	ایاب و ذهاب
.	۱,۷۸۹	.	۱,۷۸۹	کارمزد بانکی
۸,۹۲۱	۵,۵۵۸	۱۳,۲۰۹	۱۹,۳۲۶	سایر
۲۱,۸۷۳	۲۷,۰۸۸	۴۶,۲۵۱	۵۹,۶۷۹	

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- بهای تمام شده در آمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰	
	فروش	خدمات	جمع	جمع
مواد مستقیم	۱۳۳,۶۴۸	.	۱۳۳,۶۴۸	۱۲۵,۶۲۵
دستمزد مستقیم	۱۷,۷۲۹	۱,۹۷۸,۳۱۹	۱,۹۹۶,۰۴۸	۱,۲۲۲,۹۷۳
سربار	.	.	.	.
مفاصا حساب	.	۱۰۴,۲۶۵	۱۰۴,۲۶۵	۵۸,۸۲۴
ملزومات	.	۲۰,۱۹۱	۲۰,۱۹۱	۵۵,۴۸۸
سایر	۱۲,۸۶۵	۱۱۴,۷۹۷	۱۲۷,۶۶۲	۴۹,۶۹۵
جمع هزینه‌های ساخت	۱۶۴,۲۴۲	۲,۲۱۷,۵۷۱	۲,۳۸۱,۸۱۳	۱,۵۱۲,۶۰۴
(افزایش) کاهش موجودی کالای در جریان ساخت	۲,۱۴۹	.	۲,۱۴۹	(۱۷,۶۵۸)
بهای تمام شده ساخت	۱۶۶,۳۹۱	۲,۲۱۷,۵۷۱	۲,۳۸۳,۹۶۳	۱,۴۹۴,۹۴۶
(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده	۲,۱۶۴	.	۲,۱۶۴	(۱۴,۲۶۶)
	۱۶۸,۵۵۶	۲,۲۱۷,۵۷۱	۲,۳۸۶,۱۲۷	۱,۴۸۰,۶۸۰
شرکت	.	.	.	.
مواد مستقیم	.	.	.	.
دستمزد مستقیم	.	۱,۹۹۰,۶۳۴	۱,۹۹۰,۶۳۴	۱,۱۹۹,۳۱۵
سربار	.	.	.	.
مفاصا حساب	.	۱۰۱,۳۸۷	۱۰۱,۳۸۷	۵۴,۰۰۰
ملزومات	.	۱۹,۷۰۹	۱۹,۷۰۹	۳۹,۱۷۸
سایر	.	۱۱۳,۶۶۴	۱۱۳,۶۶۴	۴۳,۹۴۷
	.	۲,۲۲۵,۳۹۳	۲,۲۲۵,۳۹۳	۱,۳۳۶,۴۴۱

۶-۱ بهای تمام شده ارائه خدمات به تفکیک پروژه‌ها شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت		گروه	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
پروژه تامین نیروی انسانی	۹۸۳,۳۴۰	۶۵۶,۹۶۱	۹۸۳,۳۴۰	۶۵۶,۹۶۱
پروژه تامین نیروی خدماتی	۷۴۵,۴۲۳	۴۰۱,۴۴۸	۷۴۵,۴۲۳	۴۰۱,۴۴۸
قرارداد نگهداری سایت ۳۹۶۷	۲۰۰,۸۷۶	.	۲۰۰,۸۷۶	.
امور مربوط به حسابداری سیار	۷۱,۷۲۳	۲۸,۰۰۸	۷۱,۷۲۳	۲۸,۰۰۸
ارزیابی مراکز موبایل کشور ۲۳۴۶-۳۴۰	۲۹,۱۸۸	.	۲۹,۱۸۸	.
پروژه نگهداری سایت ها قرارداد ۱۰۴/۴/۱۹۱۲	۱۷,۸۷۷	۱۴۵,۰۳۹	۱۷,۸۷۷	۱۴۵,۰۳۹
توسعه سایت ها قرارداد ۳۹۸۴	۲۷,۱۰۶	.	۲۷,۱۰۶	.
حرکت اول	۱۹,۸۳۷	.	۱۹,۸۳۷	.
توسعه سایت و فیبر قرارداد ۳۷۹۹	۲۱,۸۹۷	.	۲۱,۸۹۷	.
قرارداد خدمات توسعه ۱۰۴/۴/۲۵۷۱	۵۱۴	.	۵۱۴	.
سایر	۹۹,۷۹۰	۱۳۶,۶۱۶	۹۹,۷۹۰	۱۰۴,۹۸۵
	۲,۲۱۷,۵۷۱	۱,۳۶۸,۰۷۱	۲,۲۲۵,۳۹۳	۱,۳۳۶,۴۴۱



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
<b>گروه</b>				
<b>درآمد ارائه خدمات</b>				
۳	۴	۳۷,۸۶۰	۹۸۳,۳۴۰	۱,۰۲۱,۲۰۰
				پروژه تامین نیروی انسانی
۹	۷	۵۱,۸۷۸	۷۴۵,۴۱۳	۷۹۷,۳۰۱
				پروژه تامین نیروی خدماتی
۸	۱۵	۳۶,۰۶۱	۲۰۰,۸۷۶	۲۳۶,۹۳۷
				قرارداد نگهداری سایت ۳۹۶۷
۱۵	۱۷	۱۴,۳۷۵	۷۱,۷۲۳	۸۶,۰۹۸
				امور مربوط به حسابداری سیار
۰	۴۰	۱۹,۴۹۴	۲۹,۱۸۸	۴۸,۶۸۲
				ارزیابی مراکز موبایل کشور ۳۴۰-۲۳۴۶
۰	۵۹	۲۵,۷۹۲	۱۷,۸۷۷	۴۳,۶۶۹
				پروژه نگهداری سایت ها قرارداد ۱۰۴/۴/۱۹۱۲
۰	۲	۶۳۲	۲۷,۱۰۶	۲۷,۷۳۸
				توسعه سایت ها قرارداد ۳۹۸۴
۰	۱۴	۳,۲۸۸	۱۹,۸۳۷	۲۳,۱۲۴
				حرکت اول
۰	۳	۶۶۳	۲۱,۸۹۷	۲۲,۵۶۰
				توسعه سایت و فیبر قرارداد ۳۷۹۹
۰	۶۲	۸۴۰	۵۱۴	۱,۳۵۴
				قرارداد خدمات توسعه ۱۰۴/۴/۲۵۷۱
۲۲	۱۵	۱۷,۷۲۱	۹۹,۷۹۰	۱۱۷,۵۱۱
				سایر
۶	۹	۲۰۸,۶۰۳	۲,۲۱۷,۵۷۱	۲,۴۲۶,۱۷۴
<b>فروش خالص</b>				
۲۵	۱۵	۲۸,۸۸۸	۱۶۸,۵۵۶	۱۹۷,۴۴۴
				تجهیزات مخابراتی
۷	۱۰	۲۲۷,۴۹۱	۲,۳۸۶,۱۲۷	۲,۶۲۳,۶۱۸
<b>شرکت</b>				
<b>درآمد ارائه خدمات</b>				
۳	۴	۳۷,۸۶۰	۹۸۳,۳۴۰	۱,۰۲۱,۲۰۰
				پروژه تامین نیروی انسانی
۹	۷	۵۱,۸۷۸	۷۴۵,۴۱۳	۷۹۷,۳۰۱
				پروژه تامین نیروی خدماتی
۰	۱۵	۳۶,۰۶۱	۲۰۰,۸۷۶	۲۳۶,۹۳۷
				قرارداد نگهداری سایت ۳۹۶۷
۱۵	۱۷	۱۴,۳۷۵	۷۱,۷۲۳	۸۶,۰۹۸
				امور مربوط به حسابداری سیار
۰	۴۰	۱۹,۴۹۴	۲۹,۱۸۸	۴۸,۶۸۲
				ارزیابی مراکز موبایل کشور ۳۴۰-۲۳۴۶
(۰)	۵۹	۲۵,۷۹۲	۱۷,۸۷۷	۴۳,۶۶۹
				پروژه نگهداری سایت ها قرارداد ۱۰۴/۴/۱۹۱۲
۰	۲	۶۳۲	۲۷,۱۰۶	۲۷,۷۳۸
				توسعه سایت ها قرارداد ۳۹۸۴
۰	۱۴	۳,۲۸۸	۱۹,۸۳۷	۲۳,۱۲۴
				حرکت اول
۰	۳	۶۶۳	۲۱,۸۹۷	۲۲,۵۶۰
				توسعه سایت و فیبر قرارداد ۳۷۹۹
(۳۷)	۶۲	۸۴۰	۵۱۴	۱,۳۵۴
				قرارداد خدمات توسعه ۱۰۴/۴/۲۵۷۱
۳۰	۷	۸,۰۱۷	۱۰۷,۶۱۲	۱۱۵,۶۲۹
				سایر
۵	۹	۱۹۸,۸۹۸	۲,۲۲۵,۳۹۳	۲,۴۲۴,۲۹۱

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۵- درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		گروه
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۲٪	۲۹,۳۰۵	۴٪	۹۲,۶۶۹	اشخاص وابسته شرکت ارتباط سازان سهند
۲٪	۲۹,۳۰۵	۴٪	۹۲,۶۶۹	
۷۴٪	۱,۱۸۸,۷۸۴	۲۷٪	۷۰۹,۱۸۴	سایر مشتریان شرکت ارتباطات سیار شرکت نقش اول کیفیت سایر
۱۵٪	۲۴۶,۲۲۱	۱۶٪	۴۲۴,۳۱۰	
۸٪	۱۳۵,۰۳۲	۵۳٪	۱,۳۹۷,۴۵۵	
۹۸٪	۱,۵۷۰,۰۳۷	۹۶٪	۲,۵۳۰,۹۴۹	
۱۰۰٪	۱,۵۹۹,۳۴۱	۱۰۰٪	۲,۶۲۳,۶۱۸	
۰٪	۰	۱٪	۱۵,۳۸۴	شرکت اشخاص وابسته شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان
۰٪	۰	۱٪	۱۵,۳۸۴	
۸۵٪	۱,۱۸۸,۷۸۴	۲۹٪	۷۰۹,۱۸۴	سایر مشتریان شرکت ارتباطات سیار شرکت نقش اول کیفیت سایر
۱۴٪	۲۰۱,۰۰۷	۱۷٪	۴۰۷,۰۴۳	
۱٪	۱۴,۵۶۹	۵۳٪	۱,۲۹۲,۶۸۰	
۱۰۰٪	۱,۴۰۴,۳۶۰	۹۹٪	۲,۴۰۸,۹۰۷	
۱۰۰٪	۱,۴۰۴,۳۶۰	۱۰۰٪	۲,۴۲۴,۲۹۱	

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵-۱- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۶۷۶,۹۷۶	۱,۰۲۱,۲۰۰	۶۷۶,۹۷۶	۱,۰۲۱,۲۰۰	پروژه تامین نیروی انسانی
۴۳۹,۶۳۱	۷۹۷,۳۰۱	۴۳۹,۶۳۱	۷۹۷,۳۰۱	پروژه تامین نیروی خدماتی
.	۲۳۶,۹۳۷	.	۲۳۶,۹۳۷	قرارداد نگهداری سایت ۳۹۶۷
۳۳,۱۴۰	۸۶,۰۹۸	۳۳,۱۴۰	۸۶,۰۹۸	امور مربوط به حسابداری سیار
.	۴۸,۶۸۲	.	۴۸,۶۸۲	ارزبانی مراکز موبایل کشور ۳۴۰-۲۳۴۶
۱۴۴,۴۲۷	۴۳,۶۶۹	۱۴۴,۴۲۷	۴۳,۶۶۹	پروژه نگهداری سایت ها قرارداد ۱۰۴/۴/۱۹۱۲
.	۲۷,۷۳۸	.	۲۷,۷۳۸	توسعه سایت ها قرارداد ۳۹۸۴
.	۲۳,۱۲۴	.	۲۳,۱۲۴	حرکت اول
.	۲۲,۵۶۰	.	۲۲,۵۶۰	توسعه سایت و فیبر قرارداد ۳۷۹۹
.	.	۳۵,۷۹۳	۱۳,۱۵۱	قرارداد ۳۳۵۳
.	.	۱۰۸	۴,۰۷۵	قرارداد ۳۳۵۱
۱۰,۷۸۳	۱,۳۵۴	۱۰,۷۸۳	۱,۳۵۴	قرارداد خدمات توسعه ۱۰۴/۴/۲۵۷۱
۹,۷۸۴	۱,۱۲۹	۹,۷۸۴	۱,۱۲۹	توسعه bts ها قرارداد ۲۳۳۹
۶,۴۵۹	۹۵۰	۶,۴۵۹	۹۵۰	یافتار پژوهان
۱۰,۰۲۲	۸۲۵	۱۰,۰۲۲	۸۲۵	اجرای سایت های شمال قرارداد ۱۰۴/۴/۲۷۱۹
۶,۸۹۰	۳۹۹	۶,۸۹۰	۳۹۹	قرارداد swap سایت های تهران البرز ۲۳۴۱
.	.	۹,۳۱۳	۴۱	قرارداد ۳۳۵۴
۶۶,۲۴۹	۱۱۲,۳۲۵	۶۶,۲۴۹	۹۶,۹۴۱	سایر
<b>۱,۴۰۴,۳۶۰</b>	<b>۲,۴۲۴,۲۹۱</b>	<b>۱,۴۴۹,۵۷۴</b>	<b>۲,۴۲۶,۱۷۴</b>	

۵-۲- درآمد حاصل از فروش کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
.	.	۱۴۹,۷۶۸	۱۹۷,۴۴۴
.	.	۱۴۹,۷۶۸	۱۹۷,۴۴۴

فیبر نوری و تجهیزات مخابراتی



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

۱۰-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)								
ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	تجهیزات	ابزارآلات	تاسیسات	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع
۲۲,۸۷۸	۴۱۶	۱۵,۱۶۳	۱۱,۱۷۴	۱۰۸	۹۹	۲۷۸	۶۹۳	۵۰,۸۱۰
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰								
افزایش								
۲۲,۸۷۸	۴۱۶	۱۶,۸۴۲	۱۶,۰۰۹	۲۴۵	۹۹	۱۴,۵۴۶	۶۹۳	۷۱,۷۲۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۰								
افزایش								
واگذار شده								
۲۲,۸۷۸	۴۱۶	۱۷,۱۲۹	۲۴,۸۶۳	۱,۱۲۹	۹۹	۰	۶۹۳	۶۷,۲۰۸
مانده در پایان سال ۱۴۰۱								
استهلاک انباشته								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰								
استهلاک								
۸,۴۰۵	۳۰۴	۸,۱۹۶	۲,۲۹۳	۷	۱۶	۰	۰	۱۹,۲۲۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۰								
استهلاک								
۹,۹۷۶	۳۹۰	۱۰,۸۲۰	۴,۲۸۴	۳۰	۱۶	۰	۰	۲۵,۵۱۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۱								
استهلاک								
۱۱,۵۴۷	۴۱۶	۱۳,۳۳۵	۷,۵۴۹	۶۶	۲۳	۰	۰	۳۲,۹۲۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱								
۱۱,۳۳۱	۰	۳,۷۹۴	۱۷,۳۱۴	۱,۰۶۲	۷۷	۰	۶۹۳	۳۴,۲۷۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰								
۱۲,۹۰۲	۲۶	۶,۰۲۱	۱۱,۷۲۶	۲۱۵	۸۴	۱۴,۵۴۶	۶۹۳	۴۶,۲۱۴

۱۰-۱-۱- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۶۹۰,۹۹۴ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل و زلزله بیمه شده است

۱۰-۱-۲- دارایی ثابت واگذاری بابت فروش ساختمان در جریان تکمیل تولیدی و اداری شرکت بنیان ارتباط فرهیختگان کیش به مبلغ ۹۶ میلیارد ریال به شرکت ارتباط سازان سهند (اشخاص وابسته به شرح یادداشت ۳۵) می باشد



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)									
جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	تاسیسات	ابزار آلات	تجهیزات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	
۸۷,۰۳۳	.	.	.	.	.	۱۳,۷۷۱	۴۱۶	۷۲,۸۴۶	بهای تمام شده و مبلغ تجدید ارزیابی
۴۷۱	.	.	.	.	.	۴۷۱	.	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۸۷,۵۰۴	.	.	.	.	.	۱۴,۲۴۲	۴۱۶	۷۲,۸۴۶	افزایش
۱۷۱	.	.	.	.	.	۱۷۱	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۸۷,۶۷۵	.	.	.	.	.	۱۴,۴۱۳	۴۱۶	۷۲,۸۴۶	افزایش
۱۲,۰۰۶	.	.	.	.	.	۸,۰۴۵	۳۰۴	۳,۶۵۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۶,۱۰۴	.	.	.	.	.	۲,۳۶۲	۸۶	۳,۶۵۷	استهلاک
۱۸,۱۱۰	.	.	.	.	.	۱۰,۴۰۷	۳۹۰	۷,۳۱۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۷,۱۸۴	.	.	.	.	.	۲,۱۰۰	۲۶	۵,۰۵۸	افزایش
۲۵,۲۹۴	.	.	.	.	.	۱۲,۵۰۶	۴۱۶	۱۲,۳۷۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۶۲,۳۸۲	.	.	.	.	.	۱,۹۰۷	.	۶۰,۴۷۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۶۹,۳۹۴	.	.	.	.	.	۳,۸۳۵	۲۶	۶۵,۵۳۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۰-۲-۱- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۶۲۵,۹۵۴ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل و زلزله بیمه شده است

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- دارایی های نامشهود

۱۱-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

نرم افزار رایانه‌ای	حق الامتیاز	دانش فنی مودم	جمع
۱۹۳	۳۰۶	.	۴۹۸
.	.	.	.
۱۹۳	۳۰۶	.	۴۹۸
۲	.	۹,۶۲۵	۹,۶۲۷
۱۹۵	۳۰۶	۹,۶۲۵	۱۰,۱۲۶
۲۸	.	.	۲۸
.	.	.	.
۲۸	.	.	۲۸
.	.	.	.
۲۸	.	.	۲۸
۱۶۷	۳۰۶	۹,۶۲۵	۱۰,۰۹۸
۱۶۵	۳۰۶	.	۴۷۱

بهای تمام شده و مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱-۱-۱- افزایش دارایی نامشهود طی سال مالی مورد گزارش بابت مخارج دانش فنی، ساخت و طراحی نمونه مودم می‌باشد.

۱۱-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

نرم افزار رایانه‌ای	حق الامتیاز	طراحی مودم	جمع
.	۳۰۰	.	۳۰۰
.	۳۰۰	.	۳۰۰
.	۳۰۰	.	۳۰۰
.	۳۰۰	.	۳۰۰
.	۳۰۰	.	۳۰۰

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
-	۹۸۰	-	۹۸۰	۰	۹۸۰	۹۸	۹۸
-	۲۴,۹۸۰	-	۲۴,۹۸۰	۰	۲۴,۹۸۰	۴۹/۹۶	۲,۴۹۸
-	۲۵,۹۶۰	-	۲۵,۹۶۰	۰	۲۵,۹۶۰		

شرکت های غیر بورسی:

شرکت پیشگام ارتباط نماد اول (سهامی خاص)

شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان (سهامی خاص)

۱۲-۱- شرکت‌های فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت‌های فرعی در پایان دوره گزارشگری :

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه
شرکت پیشگام ارتباط نماد اول (سهامی خاص)	خدمات فنی و مهندسی	تهران	۱۰۰
شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان (سهامی خاص)	تولید فیبر نوری و تجهیزات مخابراتی	استان البرز	۶۰

۱۲-۲- گروه مالک ۴۵ درصد از سهام شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان (سهامی خاص) است. با این حال بر طبق توافقات قراردادی صورت گرفته با بقیه سرمایه‌گذاران، گروه توانایی انتخاب و عزل اکثریت اعضای هیات مدیره را دارد. فعالیت‌های مربوط به شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان (سهامی خاص) توسط هیات مدیره شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان (سهامی خاص) بر اساس رای اکثریت تعیین می‌شود. بنابراین، هیات مدیره گروه به این نتیجه رسید که گروه بر شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان (سهامی خاص) کنترل دارد و در صورت‌های مالی تلفیق شده است.

۱۲-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می‌دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت پیشگام ارتباط نماد اول (سهامی خاص)		شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان (سهامی خاص)	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
۱۷,۶۵۵	۲۰,۷۰۴	۳۳۰,۱۸۴	۲۰۱,۶۸۴
۰	۰	۳۰,۸۳۲	۲۹,۶۲۱
۱۰۰,۰۹۵	۱۴,۴۵۱	۳۰۱,۶۴۶	۱۶۵,۸۰۱
۰	۰	۲,۳۲۶	۲,۳۴۱
۷,۴۰۸	۶,۱۲۷	۲۸,۴۹۹	۳۱,۵۵۶
۱۵۱	۱۲۵	۲۸,۵۴۵	۳۱,۶۰۷
۱۷,۲۶۶	۴۵,۲۱۴	۱۹۷,۴۴۴	۱۴۹,۷۶۸
۶,۳۰۷	۵,۹۰۴	۸,۸۸۱	۹,۶۹۶
۶,۱۸۱	۵,۷۸۶	۴,۴۳۷	۴,۸۴۴
۱۲۶	۱۱۸	۴,۴۴۴	۴,۸۵۲
۱۰۰	۰	۷,۵۰۶	۰
۳,۷۷۲	۱,۱۳۲	(۴۶,۱۴۵)	(۱۵,۳۳۹)
۰	۰	۱۹,۸۴۹	(۳۰,۴۴۸)
(۴,۹۰۰)	۰	۲۸,۲۲۲	۲۳,۸۴۶
(۱,۱۳۸)	۱,۱۳۲	۱,۹۲۷	(۱,۹۴۰)

دارایی‌های جاری

دارایی‌های غیر جاری

بدهی‌های جاری

بدهی‌های غیر جاری

حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت

منافع فاقد حق کنترل

درآمد عملیاتی

سود خالص

سود قابل انتساب به مالکان شرکت

سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل

سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل

خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های تامین مالی

خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت پردیس اول کیش	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۲۴۲,۲۱۲	۸۵,۵۷۱
۳۰۲,۷۷۰	۲۷۸,۶۳۱
۱۷۸,۳۳۴	۱۱۰,۱۰۴
۱۱,۵۴۶	۱۱,۵۴۳
.	.
(۳۱,۸۳۳)	(۱۱۲,۵۴۶)

دارایی‌های جاری  
دارایی‌های غیرجاری  
بدهی‌های جاری  
بدهی‌های غیرجاری  
درآمد عملیاتی  
زیان خالص

۱۴- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰			سال ۱۴۰۱			درصد	تعداد	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری
مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده								
۷,۵۰۰	.	۷,۵۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۵۰۰	.	۵۰۰	۵۰۰	.	۵۰۰	۹۹/۹۹	.	.	.	۵۰۰	.	.	۵۰۰
۸,۰۰۰	.	۸,۰۰۰	۵۰۰	.	۵۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.
(۷,۵۰۰)	.	(۷,۵۰۰)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۵۰۰	.	۵۰۰	۵۰۰	.	۵۰۰	.	.	.	.	.	.	.	۵۰۰

شرکت

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها:

شرکت صنعت پردازان الماس

شرکت خدمات مهندسی و بازرگانی پردیس پیام همراه

کسر می‌شود: تعهد سرمایه‌گذاری در شرکت صنعت پردازان

الماس و خدمات مهندسی و بازرگانی پردیس پیام همراه

پیمینست گزارش حسابرسی  
مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی آکادنگر

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۵,۰۲۷	۹,۰۸۷	۵,۰۲۷	۹,۰۸۷	سپرده سرمایه گذاری

۱۵-۱- سپرده های فوق بابت سپرده صدور ضمانت نامه های بانکی قرارداد های منعقد با شرکت های ارتباطات سیار و نقش اول کیفیت است .

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱		
.	.	۱۵,۸۱۵	۵۵,۴۴۸	۱۶-۱	پیش پرداخت‌های خارجی: مواد اولیه
۳۵۲	.	۱,۰۵۷	۷۳,۲۵۹	۱۶-۲	پیش پرداخت‌های داخلی: پیش پرداخت خرید کالا و خدمات
۷۳,۰۹۲	۵۶,۱۱۱	۷۳,۰۹۲	۵۶,۱۴۵	۱۶-۳	پیش پرداخت قرارداد ها
.	.	۱,۸۰۳	۲۳۱		پیش پرداخت‌های هزینه‌ای
۱۴۳	.	۶۵۶	.		سایر
۷۳,۵۸۷	۵۶,۱۱۱	۷۶,۶۰۸	۱۲۹,۶۳۶		
۷۳,۵۸۷	۵۶,۱۱۱	۹۲,۴۲۳	۱۸۵,۰۸۴		

۱۶-۱- سفارش فوق بابت خرید مواد اولیه شرکت فرعی بنیان ارتباط سپند فرهیختگان کیش بوده که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی به انبار شرکت تحویل گردیده است.

۱۶-۲- مبلغ ۷۰ میلیارد ریال از پیش پرداخت خرید کالا و خدمات مربوط به پیش پرداخت خرید کالا از شرکت ارتباط سازان سپند می‌باشد.

۱۶-۳- پیش پرداخت قرارداد ها عمدتاً بابت علی الحساب پرداختی پروژه‌های نگهداری سایت و توسعه NI می‌باشد.

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
.	.	۹۳,۷۲۳	۵۰,۱۷۱	موجودی مواد اولیه
۱,۰۹۸	۱,۰۹۸	۲۶,۲۵۷	۲۴,۰۹۳	موجودی کالای ساخته شده
.	.	۱۷,۶۵۸	۱۵,۵۰۹	موجودی کالای در جریان ساخت
.	.	۳,۹۲۰	۳,۴۶۵	موجودی مواد مصرفی
.	.	۸,۱۷۸	۴,۷۵۵	سایر
۱,۰۹۸	۱,۰۹۸	۱۴۹,۷۳۵	۹۷,۹۹۲	

۱۷-۱- موجودی مواد و کالای گروه تا مبلغ ۵۸,۲۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل و زلزله بیمه شده است.



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱		
	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	۱۸-۱	تجاری :
	۱۸۸,۸۲۸	۳۳۵,۹۶۷	۴۲۸,۳۶۱	سایر مشتریان
	۱۸۸,۸۲۸	۳۳۵,۹۶۷	۴۲۸,۳۶۱	
				سایر دریافتنی‌ها :
				<b>اشخاص وابسته:</b>
	۱۰,۹۷۹	.	.	شرکت پیشگام ارتباط نماد اول پناتل
	۳۶۰	۱۰,۷۰۷	۱۰,۷۰۷	شرکت ارتباط سازان سهند
	۸,۱۶۲	۴۱,۹۰۰	.	شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان
				<b>سایر اشخاص:</b>
	۴,۵۸۱	۵,۴۸۲	۶,۰۲۲	کارکنان - مساعده و وام
	.	۴,۵۰۰	۴,۵۰۰	شرکت فیدار نیروی کاسپین
	۵,۳۷۷	۶۵۱	۱۱,۷۵۵	سایر
	۲۹,۴۵۸	۶۳,۲۴۰	۳۱,۰۵۰	
	۲۱۸,۲۸۶	۳۹۹,۲۰۶	۲۵۷,۳۴۶	

۱۸-۱- دریافتنی از سایر مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال ۱۴۰۱			
	مطالبات	سپرده بیمه	سپرده حسن انجام کار	جمع
شرکت ارتباطات سیار	.	۱۶۵,۲۳۹	۶۸,۵۵۶	۲۳۳,۷۹۵
شرکت نقش اول کیفیت	۱,۲۵۹	۵۰,۵۶۸	۴۹,۶۸۵	۱۰۱,۵۱۲
شرکت ارتباط سازان سهند	۷۴,۶۶۷	.	.	۷۴,۶۶۷
شرکت حرکت اول	۴,۲۵۵	.	.	۴,۲۵۵
پروژه نیجر	۲,۷۵۶	.	.	۲,۷۵۶
مخابرات بندر عباس	۲,۲۴۵	.	.	۲,۲۴۵
شرکت مخابرات استان خراسان رضوی	۵	.	.	۵
یافتار پژوهان	.	.	.	.
سایر	۷,۰۰۸	۲,۱۱۶	.	۹,۱۲۵
	۹۲,۱۹۶	۲۱۷,۹۲۳	۱۱۸,۲۴۲	۴۲۸,۳۶۱
<b>شرکت</b>				
شرکت ارتباطات سیار	.	۱۶۵,۲۳۹	۶۸,۵۵۶	۲۳۳,۷۹۵
شرکت نقش اول کیفیت	.	۴۵,۲۵۱	۴۷,۰۲۷	۹۲,۲۷۸
شرکت حرکت اول	۴,۲۵۵	.	.	۴,۲۵۵
پروژه نیجر	۲,۷۵۶	.	.	۲,۷۵۶
مخابرات بندر عباس	۲,۲۴۵	.	.	۲,۲۴۵
شرکت مخابرات استان خراسان رضوی	۵	.	.	۵
سایر	۶۳۱	.	.	۶۳۱
	۹,۸۹۳	۲۱۰,۴۹۰	۱۱۵,۵۸۳	۳۳۵,۹۶۷
				۱۸۸,۸۲۸

۱-۱-۱۸- دریافتنی‌های گروه و شرکت تا تاریخ تایید صورت‌های مالی عمدتاً وصول گردیده است.

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۲۵,۰۴۰	۲۵,۰۴۰
(۱۳)	(۱۳)
۱۵۶	۳۷۸
.	.
۶,۵۴۹	۳,۲۹۱
۳۱,۷۳۲	۲۸,۶۹۶

سرمایه  
تعهد صاحبان سهام  
اندوخته قانونی  
سایر اندوخته ها  
سود انباشته

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
.	.	۴۶۹	۲,۳۴۱
.	.	۲,۳۲۲	۱,۹۹۹
.	.	(۴۵۱)	(۲۰۰۱۴)
.	.	۲,۳۴۱	۲,۳۲۶

مانده در ابتدا سال  
تامین شده طی سال  
پرداخت شده

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

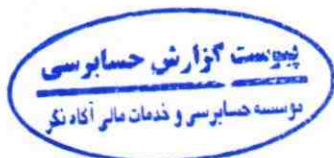
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	
<b>تجاری</b>			
<b>اسناد پرداختنی</b>			
۲۶-۱	۱۷,۳۲۵	۱,۹۰۶	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
<b>حساب های پرداختنی</b>			
۲۶-۲	۲۳۳,۳۳۱	۱۰۱,۳۵۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
	۲۳۳,۳۳۱	۱۰۱,۳۵۲	
	۲۳,۱۸۱	۱۲۷,۰۸۲	
	۲۳,۱۸۱	۱۲۷,۰۸۲	
	۲۳,۱۸۱	۱۰۳,۲۵۹	
<b>سایر پرداختنی ها</b>			
<b>اسناد پرداختنی</b>			
	۰	۱,۱۱۱	سازمان امور مالیاتی-عملکرد
	۰	۱۵,۷۱۵	سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده
	۰	۱۶,۸۲۶	
	۰	۰	
<b>حساب های پرداختنی</b>			
<b>اشخاص وابسته :</b>			
۳۵	۲,۵۶۲	۱,۰۳۸	پیمان ایتکار
۳۵	۰	۲۳,۰۹۳	ارتباط سازان سپند
۳۵	۱۰,۰۶۵	۱۹,۱۹۶	محمد رشیدیان
	۱۲,۶۲۷	۴۳,۳۲۷	
<b>سایر اشخاص :</b>			
	۰	۳۲۵	شرکت پیام پردیس همراه
	۴۱,۱۳۸	۲۲,۲۲۳	مالیات بر ارزش افزوده
۲۶-۳	۲۱۶,۳۷۵	۷۱,۳۱۵	ذخایر
	۲۸,۱۰۱	۱۸,۳۳۶	سازمان تامین اجتماعی- بیمه پرسنل
	۸,۴۶۰	۳,۶۳۴	حقوق پرداختنی
	۷,۲۰۴	۷,۸۷۳	سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق
	۱۶	۴۳,۲۱۳	بیمه تکمیلی
	۰	۷,۵۰۰	شرکت صنعت پردازان الماس
	۲,۲۰۰	۹,۳۱۲	اشخاص و شرکت ها
	۱۴,۳۰۶	۲۰,۲۷۸	سایر
	۳۱۷,۸۰۱	۲۰۳,۹۰۹	
	۳۳۰,۴۲۷	۲۹۶,۸۷۴	
	۱۷۹,۲۶۰	۲۹۶,۸۷۴	
	۰	(۷,۵۰۰)	کسر می شود:
	۰	(۷,۵۰۰)	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت (یادداشت ۱۶)
	۳۳۰,۴۲۷	۲۳۹,۷۳۶	
	۳۳۰,۴۲۷	۲۵۶,۵۶۲	
	۵۸۱,۰۸۴	۳۵۹,۸۲۰	
	۲۱۱,۷۶۶	۴۲۳,۹۵۶	





شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۶-۱- اسناد پرداختی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات تا تاریخ تایید صورت‌های مالی تماماً تسویه شده است.

۲۶-۲- حساب‌های پرداختی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح ذیل است: (مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۲۳,۱۸۱	۵۶,۳۳۰	۲۳,۱۸۱	۵۶,۳۳۰	شرکت ارتباطات سیار
.	۶۶,۸۳۰	.	۶۶,۸۳۰	شرکت همراه کسب و کار هوشمند-ایوانو
.	۳,۹۲۲	.	۳,۹۲۲	شرکت نقش اول کیفیت
.	.	۲۱,۴۰۹	۵۲,۲۱۳	شرکت زد جی
.	.	۲۰,۸۰۰	۲۰,۸۰۰	شرکت پیام افشان
.	.	۱۰,۶۹۰	۱۰,۶۹۰	شرکت بافه سیم
.	.	۲۵,۲۷۲	۲۲,۵۴۶	سایر
<u>۲۳,۱۸۱</u>	<u>۱۲۷,۰۸۲</u>	<u>۱۰۱,۳۵۲</u>	<u>۲۳۳,۳۳۱</u>	

۲۶-۲-۱- پرداختی‌های فوق تا تاریخ تایید صورت‌های مالی عمدتاً تسویه گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۶-۳- گردش حساب ذخایر به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		
سال ۱۴۰۰	جمع	سایر	مقاصد بیمه قراردادهای	گروه
۲۱,۹۱۶	۷۱,۲۱۵	۲,۲۲۷	۶۸,۹۸۸	مانده در ابتدای سال
۵۸,۸۲۴	۱۵۴,۱۱۲	۵۵,۸۶۳	۹۸,۲۴۹	ذخیره تامین شده طی سال
(۹,۵۲۶)	(۸,۹۵۱)	(۱,۹۰۱)	(۷,۰۵۱)	پرداختی طی سال
<u>۷۱,۲۱۵</u>	<u>۲۱۶,۳۷۵</u>	<u>۵۶,۱۸۹</u>	<u>۱۶۰,۱۸۶</u>	شرکت
۱۷,۰۹۳	۶۶,۳۹۱	۲,۲۲۷	۶۴,۱۶۴	مانده در ابتدای سال
۵۸,۸۲۴	۱۵۱,۲۳۳	۵۵,۸۶۳	۹۵,۳۷۱	ذخیره تامین شده طی سال
(۹,۵۲۶)	(۸,۹۵۱)	(۱,۹۰۱)	(۷,۰۵۱)	پرداختی طی سال
<u>۶۶,۳۹۱</u>	<u>۲۰۸,۶۷۳</u>	<u>۵۶,۱۸۹</u>	<u>۱۵۲,۴۸۴</u>	

۲۷- مالیات پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختی (شامل اسناد پرداختی) به قرار زیر است:

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۴,۶۸۱	۸,۶۴۲	۶,۵۷۰	۱۵,۷۳۸	مانده در ابتدای سال
۸,۶۴۱	۲۵,۶۷۴	۱۴,۴۷۶	۲۷,۷۷۷	ذخیره مالیات عملکرد سال
۴,۴۵۰	.	۴,۴۵۰	.	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
(۹,۱۳۱)	(۸,۶۴۱)	(۹,۷۵۹)	(۱۱,۶۰۹)	پرداختی طی سال
<u>۸,۶۴۲</u>	<u>۲۵,۶۷۵</u>	<u>۱۵,۷۳۸</u>	<u>۳۱,۹۰۵</u>	

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۷-۲- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۸,۶۴۱	۲۵,۶۷۴	۱۴,۴۷۶	۲۷,۷۷۷	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۴,۴۵۰	.	۴,۴۵۰	.	هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
<u>۱۳,۰۹۲</u>	<u>۲۵,۶۷۴</u>	<u>۱۸,۹۲۷</u>	<u>۲۷,۷۷۷</u>	

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷-۳- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱							
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	مالیات قطعی	مالیات تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۱۰,۳۳۹	۱۰,۳۳۹	۱۲,۳۰۲	۵,۸۸۹	۳۱,۳۸۵	۴۲,۶۴۷	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۴,۶۸۱	۱۰,۴۵۱	۱۰,۴۵۱	۴,۶۸۱	۲۴,۹۶۳	۳۴,۲۷۱	۱۳۹۹
رسیدگی نشده	۸,۶۴۲	۰	۸,۶۴۱			۸,۶۴۱	۴۶,۰۸۸	۶۰,۵۴۱	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۰	۲۵,۶۷۴				۲۵,۶۷۴	۱۸۲,۵۷۳	۱۸۸,۳۷۳	۱۴۰۱
	۸,۶۴۲	۲۵,۶۷۵							

۲۷-۴- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۷-۵- نرخ موثر مالیاتی سال جاری ۱۴ درصد (سال قبل ۱۸/۷۵ درصد) می باشد

۲۷-۶- شرکت طی سال مالی مورد گزارش از تخفیف در نرخ مالیات موضوع تبصره های ۶ و ۷ ماده ۱۰۵ مبنی بر ۲۵ درصد تخفیف شرکت های تعاونی در مالیات ابرازی و ۵ درصد تخفیف در افزایش درآمد مشمول نسبت سال قبل استفاده نموده است.



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۸- تسهیلات مالی

تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۸-۱- به تفکیک کنندگان تسهیلات:

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
.	.	۱۷,۵۰۷	۲۰,۰۰۰
.	.	.	۹۲۱
.	.	۱۷,۵۰۷	۲۰,۹۲۱

بانک توسعه تعاون  
سود و کارمزد پرداختی

۲۸-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
.	.	.	۲۰,۰۰۰

۱۸ درصد

۲۸-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
.	.	.	۲۰,۰۰۰

۱۴۰۲

۲۸-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
.	.	.	۲۰,۰۰۰

چک و سفته

۲۸-۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است: (مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
.	.	۱۰,۲۹۷	۱۷,۵۰۷
.	.	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
.	.	۱۶۹	۲,۶۸۴
.	.	(۱۲,۷۹۰)	(۱۶,۵۸۶)
.	.	(۱۶۹)	(۳,۶۰۵)
.	.	۱۷,۵۰۷	۲۰,۰۰۰
.	.	.	۹۲۱
.	.	۱۷,۵۰۷	۲۰,۹۲۱

مانده در ابتدا سال  
دریافت نقدی  
سود و کارمزد و جرایم  
پرداخت‌های نقدی بابت اصل  
پرداخت‌های نقدی بابت سود  
سود و کارمزد و جرایم

۲۹- سود سهام پرداختی

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۱۱,۲۱۳	۱۰,۶۸۳	۱۱,۲۱۳	۱۰,۶۸۳
۲,۲۶۹	۲,۰۵۰	۲,۲۶۹	۲,۰۵۰
۴,۱۹۳	۳,۵۱۰	۴,۱۹۳	۳,۵۱۰
۵۰,۳۳	۳,۶۷۲	۵۰,۳۳	۳,۶۷۲
-	۹,۰۶۰	-	۹,۰۶۰
۲۲,۷۰۷	۲۸,۹۷۵	۲۲,۷۰۷	۲۸,۹۷۵

سال های قبل از ۱۳۹۷  
سال ۱۳۹۷  
سال ۱۳۹۸  
سال ۱۳۹۹  
سال ۱۴۰۰

۳۰- پیش دریافت ها

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
.	.	.	۶۰,۶۵۰
.	.	.	۹,۴۰۱
۲۹	۵۲۹	۲۹	۵۶۹
۲۹	۵۲۹	۲۹	۷۰,۶۲۰

شرکت ارتباطات سیار  
شرکت نقش اول کیفیت  
سایر مشتریان

۳۰-۱- تعهدات ناشی از پیش دریافت‌ها تا تاریخ تایید صورت‌های مالی ایفا گردیده است.



## شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

#### ۳۱- تجدید طبقه بندی

۳۱-۱-۱- در سال های مالی قبل حسابداری سرمایه گذاری در شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان کیش علی رغم ۴۹/۹۶ درصد مالکیت و ۶۰ درصد حق رای، به اشتباه به روش ارزش ویژه در صورت های مالی تلفیقی سال قبل منعکس گردیده بود، که این موضوع در اقلام مقایسه ای اصلاح شد.

۳۱-۱-۲- بدهی مالیات انتقالی در برگزیده تفاوت های موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود، با توجه به انتقال مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها به حساب سرمایه، تفاوت بین هزینه استهلاک بر مبنای دفتری و مبنای تجدید ارزیابی در زمره هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی است و از این بابت تفاوت موقتی وجود نخواهد داشت.

۳۱-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۱-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		
طبق صورت های مالی	تعدیلات	(تجدید ارائه)
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
<b>صورت وضعیت مالی :</b>		
دارایی های ثابت مشهود	۶۹,۳۹۴	۴۶,۲۱۴
دارایی های نامشهود	۳۰۰	۴۷۱
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۱۴۶,۲۵۰	۱۲۰,۲۵۳
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۷۵	۵۰۰
پیش پرداخت ها	۷۳,۵۸۷	۹۲,۴۲۳
موجودی مواد و کالا	۱,۱۵۴	۱۴۹,۷۳۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳۲۷,۰۸۹	۲۵۷,۳۴۶
موجودی نقد	۵۰,۹۳۲	۵۲,۱۴۸
سرمایه	۱۲۴,۶۸۰	۷۴,۷۱۲
سود انباشته	۱۸۶,۰۰۲	۱۸۸,۰۰۲
منافع فاقد حق کنترل	۳۱	۳۱,۷۳۲
ذخیره مزایای پایان خدمت	.	۲,۳۴۱
بدهی مالیات انتقالی	۶,۴۳۲	.
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۱۱,۰۸۶	۲۵۹,۸۲۰
مالیات پرداختنی	۱۱,۴۱۲	۱۵,۷۳۸
تسهیلات مالی	.	۱۷,۵۰۷
<b>صورت سود و زیان :</b>		
درآمدهای عملیاتی	۱,۴۵۷,۰۶۸	۱,۵۹۹,۳۴۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱,۳۶۸,۰۷۱	۱,۴۸۰,۶۸۰
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۲۷,۵۸۴	۴۶,۲۵۱
هزینه های مالی	.	۱۶۹
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۲,۱۰۲	(۵۷۳)
سهم گروه از سود (زیان) شرکت وابسته	(۱۳,۲۷۵)	(۱۲,۵۳۸)
هزینه مالیات بر درآمد	۱۵,۴۶۱	۱۸,۹۲۷
سود خالص	۲۴,۷۷۷	۴۰,۲۰۴



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۱-۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورت های مالی	صورت وضعیت مالی :
(تجدید ارائه)	تعدیلات	۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
۱۴۰۰/۰۱/۰۱	تجدید طبقه بندی		
۳۱,۵۸۹	(۴۳,۴۳۸)	۷۵,۰۲۷	دارایی های ثابت مشهود
۴۷۱	۱۷۱	۳۰۰	دارایی های نامشهود
۱۳۲,۷۹۱	(۱۶,۱۵۴)	۱۴۸,۹۴۵	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۶۱,۹۰۹	۶,۷۲۲	۵۵,۱۸۷	پیش پرداخت ها
۱۰۳,۵۳۰	۱۰۲,۴۹۰	۱,۰۴۱	موجودی مواد و کالا
۲۱۳,۲۶۳	۱۳,۶۱۰	۱۹۹,۶۵۳	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۰,۵۰۳	۳,۱۵۶	۷,۳۴۷	موجودی نقد
۷۴,۹۵۲	(۴۹,۹۶۸)	۱۲۴,۹۲۰	سرمایه
۱۷۹,۲۳۲	۱,۴۲۶	۱۷۷,۸۰۶	سود انباشته
۱۶,۷۵۴	۱۶,۷۴۷	۷	منافع فاقد حق کنترل
۴۶۹	۴۶۹	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت
۰	(۶,۸۳۳)	۶,۸۳۳	بدهی مالیات انتقالی
۲۳۷,۱۲۸	۹۳,۱۵۶	۱۴۳,۹۷۲	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۶,۵۷۰	۱,۲۶۲	۵,۳۰۹	مالیات پرداختی
۱۰,۲۹۷	۱۰,۲۹۷	۰	تسهیلات مالی

۳۱-۲-۳- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورت های مالی	صورت وضعیت مالی :
(تجدید ارائه)	تعدیلات	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی		
۲۵,۹۶۰	۲۴,۹۸۰	۹۸۰	سرمایه گذاری در شرکت فرعی
۳۵۰	(۲۴,۹۸۰)	۲۵,۳۳۰	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۵۰۰	۳۲۵	۱۷۵	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۱۸,۲۸۶	(۹۴,۶۳۱)	۳۱۲,۹۱۷	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۰	(۶,۴۳۲)	۶,۴۳۲	بدهی مالیات انتقالی
۲۱۱,۷۶۶	(۸۷,۴۷۳)	۲۹۹,۲۳۹	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۸,۶۴۲	(۴۰۱)	۹,۰۴۳	مالیات پرداختی

۳۱-۲-۴- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورت های مالی	صورت وضعیت مالی :
(تجدید ارائه)	تعدیلات	۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
۱۴۰۰/۰۱/۰۱	تجدید طبقه بندی		
۱۵,۳۸۰	۱۴,۴۰۰	۹۸۰	سرمایه گذاری در شرکت فرعی
۳۵۰	(۱۴,۴۰۰)	۱۴,۷۵۰	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۰	(۶,۸۳۳)	۶,۸۳۳	بدهی مالیات انتقالی
۱۵۲,۰۶۸	۷,۴۶۱	۱۴۴,۶۰۷	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۴,۶۸۱	(۶۲۸)	۵,۳۰۹	مالیات پرداختی

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۴۷,۴۵۰	۱۶۲,۶۹۸	۴۰,۲۰۴	۱۳۶,۱۹۴	سود خالص
				تعدیلات:
۱۳,۰۹۲	۲۵,۶۷۴	۱۸,۹۲۷	۲۷,۷۷۷	هزینه مالیات بر درآمد
.	.	۱۶۹	۳,۶۰۵	هزینه‌های مالی
۶,۱۰۴	۷,۱۸۴	۶,۲۹۴	۷,۴۲۲	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۲,۰۶۰)	(۱۱,۴۵۹)	(۲,۰۶۰)	(۱۱,۴۷۶)	سود سپرده بانکی
.	.	۱۲,۵۳۸	۳۹,۳۸۰	سهم از سود شرکت وابسته
(۱۲,۳۹۴)	(۵,۸۰۰)	.	.	سود سهام
(۴۱)	(۳۵۴)	(۴۱)	(۲۵۴)	سود تسعیر دارایی‌های ارزی
.	.	۱,۸۷۱	(۱۵)	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.	.	.	(۲۴,۷۶۷)	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۵۲,۱۵۰	۱۷۸,۰۴۴	۷۷,۹۰۱	۱۷۷,۸۶۶	
(۱۸,۶۳۲)	(۱۶۳,۷۱۳)	(۴۴,۰۸۳)	(۲۷۰,۱۵۸)	کاهش دریافتی‌های عملیاتی
(۵۸)	.	(۴۶,۳۰۵)	۵۱,۷۴۳	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۸,۴۰۰)	۱۷,۴۷۵	(۳۰,۵۱۴)	(۹۲,۶۶۱)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
(۱,۵۳۸)	(۴,۰۶۰)	(۱,۵۳۸)	(۴,۰۶۰)	افزایش سایر دارایی‌ها
۵۹,۶۹۹	۲۱۲,۱۸۹	۱۳۲,۷۰۰	۲۲۱,۲۶۳	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
(۱,۶۴۲)	۵۰۰	(۱,۶۴۲)	۷۰,۵۹۱	افزایش (کاهش) پیش دریافت‌های عملیاتی
۷۱,۵۷۹	۲۴۰,۴۳۵	۸۶,۶۲۰	۱۵۴,۵۸۴	نقد حاصل از عملیات

۳۳- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
.	.	۲۰,۰۰۰	.

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده

## شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

#### ۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

##### ۳۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 می‌شود. استراتژی کلی شرکت از ابتدا بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

##### ۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۲۴۳,۱۴۴	۴۷۹,۱۳۴
(۴۹,۴۵۰)	(۹۵,۰۴۸)
۱۹۳,۶۹۴	۳۸۴,۰۸۶
۲۱۱,۸۰۹	۳۳۱,۹۰۸
۰/۹۱	۱/۱۶

جمع بدهی  
موجودی نقد  
خالص بدهی  
حقوق مالکانه  
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

##### ۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. شرکت در سال مورد گزارش فاقد ریسک بازار می‌باشد. هیات مدیره شرکت بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد. شرکت طی سال مالی مورد گزارش، فاقد ریسک ارز می‌باشد.

##### ۳۴-۲-۱- مدیریت ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت بطور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین شرکت سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

##### ۳۴-۳- 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 سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط هیات مدیره بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می‌شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می‌شود.

##### ۳۴-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان‌مدت و بلندمدت، تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته  
۳۵-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	پرداخت هزینه‌ها	فروش دارایی ثابت	تسهیلات دریافتی	بازپرداخت تسهیلات دریافتی
سابر اشخاص وابسته	شرکت ارتباط سازان سهند	عضو هیات مدیره مشترک	۰	۹۲,۶۶۹	۴۴,۷۳۲	۹۶,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۶,۶۹۳
	آقای پیمان ابتکار	هیات مدیره شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۴۷۶	۲,۰۰۰
	آقای محد رشیدیان	هیات مدیره شرکت فرعی	۰	۰	۶,۲۵۴	۰	۲۱,۱۰۹	۱۶,۷۳۳
جمع کل			۰	۹۲,۶۶۹	۵۰,۹۸۶	۹۶,۰۰۰	۹۱,۵۸۶	۲۵,۴۲۶

۳۵-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۵-۲- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پیش پرداخت‌ها	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی‌ها	۱۴۰۱		۱۴۰۰
							طلب	بدهی	خالص
سابر اشخاص وابسته	شرکت ارتباط سازان سهند	۷۰,۰۰۰	۰	۱۰,۷۰۷	۰	۰	۸۰,۷۰۷	۰	۲۲,۷۳۳
	آقای پیمان ابتکار	۰	۰	۰	۰	۲,۵۶۲	۰	۰	۱,۰۲۸
	آقای محد رشیدیان	۰	۰	۰	۰	۱۰,۰۶۵	۰	۱۰,۰۶۵	۱۹,۱۹۶
جمع کل		۷۰,۰۰۰	۰	۱۰,۷۰۷	۰	۱۲,۶۲۷	۸۰,۷۰۷	۱۲,۶۲۷	۴۲,۹۶۷



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۳۵- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	پرداخت هزینه‌ها	تسهیلات اعطایی	بازپرداخت تسهیلات اعطایی
شرکت‌های فرعی	شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان	سهامدار تحت کنترل و عضو هیات مدیره مشترک	۰	۱۵,۳۸۴	۵۳۱	۱۷,۵۰۰	۰
	شرکت پیشگام ارتباط نماد اول	سهامدار تحت کنترل و عضو هیات مدیره مشترک	۰	۰	۱,۲۹۸	۲,۰۰۰	۱۳,۰۰۰
	جمع		۰	۱۵,۳۸۴	۱,۸۲۹	۱۹,۵۰۰	۱۳,۰۰۰
سابر اشخاص	شرکت ارتباط سازان سهند	عضو هیات مدیره مشترک	۰	۰	۰	۱۰,۷۰۷	۰
	جمع کل		۰	۱۵,۳۸۴	۱,۸۲۹	۳۰,۲۰۷	۱۳,۰۰۰

۳-۳۵-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۵-۴- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پیش پرداخت‌ها	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی‌ها	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های فرعی	شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان	۰	۰	۴۱,۹۰۰	۰	۰	۴۱,۹۰۰	۰	۸,۱۶۲	۰
	شرکت پیشگام ارتباط نماد اول	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۹۷۹	۰
	جمع	۰	۰	۴۱,۹۰۰	۰	۰	۴۱,۹۰۰	۰	۱۹,۱۴۱	۰
سابر اشخاص	شرکت ارتباط سازان سهند	۰	۰	۱۰,۷۰۷	۰	۰	۱۰,۷۰۷	۰	۳۶۰	۰
	جمع کل	۰	۰	۵۲,۶۰۷	۰	۰	۵۲,۶۰۷	۰	۱۹,۵۰۱	۰

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۶- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۶-۱- گروه و شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد، بدهی‌های احتمالی و تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب می‌باشند.

۳۶-۲- تعهدات که گروه و شرکت آن را تضمین کرده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		تضمین	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰		
۳۳۶,۵۰۲	۴۸۸,۰۰۰	۳۳۶,۵۰۲	۴۸۸,۰۰۰	چک شرکت ارتباطات سیار ایران
۳,۳۷۹	۶,۹۶۰	۳,۳۷۹	۶,۹۶۰	ضمانتنامه شرکت ارتباطات سیار ایران
۵۳,۱۲۱	۱۱۲,۸۳۹	۵۳,۱۲۱	۱۱۲,۸۳۹	چک شرکت نقش اول کیفیت
۴۱,۰۹۱	۸۱,۵۹۱	۴۱,۰۹۱	۸۱,۵۹۱	ضمانتنامه شرکت نقش اول کیفیت
۳,۶۶۹	۲۶۶,۵۹۵	۳,۶۶۹	۲۶۶,۵۹۵	ضمانتنامه، چک و سفته سایر
<b>۴۳۷,۷۶۳</b>	<b>۹۵۵,۹۸۴</b>	<b>۴۳۷,۷۶۳</b>	<b>۹۵۵,۹۸۴</b>	

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، به وقوع نپیوسته است.

۳۸- سود پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۲۹ میلیارد ریال است.