

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان

پیام همراه

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی تالیفی و جداگانه 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:

تهران شعبه پانزدهم (کلیه خیابان آریا) بین پلوار به

سورتمندی و میدان نقش جهان کرجس از

دربار (ساختمان شماره ۵۰ طبقه دوم) پلاک ۲ و ۳

کد پستی: ۱۵۷۷۸۱۶۳۳۵

شماره تلفن: ۸۸۵۰۵۱۱۱

۸۸۷۵۷۵۹۱۷

۸۸۵۳۳۸۱۶

۸۸۵۲۱۶۳۳۷-۱

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظہار 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.

مبانی 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 تأثیری بر اظهار نظر این مؤسسه

نداشته است.

دفتر تهران:

تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۱۰۰، طبقه دوم، واحد ۲۰۳

تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۱۰۰، طبقه دوم، واحد ۲۰۳

تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۱۰۰، طبقه دوم، واحد ۲۰۳

کد پستی: ۱۵۷۸۱۲۲۵

تلفن: ۸۸۵-۵۱۱۱

تلفن: ۸۸۷۵۵۴۲

تلفن: ۸۸۵۳۳۸۱۲

تلفن: ۸۸۵۳۳۷۷-۹

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:

به ازای خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان
کلیه حسابها و به گونه ای که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان
مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان

تا آنکه و اینها و موارد موافق شامل شده و خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان
مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان

مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان
مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان

مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان
مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان

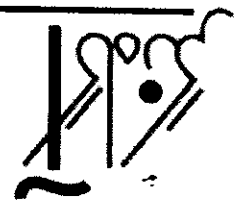
مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان
مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان

مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان
مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان

مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان
مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان

مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان
مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان

مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان
مورد در روز در خدایان و تقییداتی که در صورتی که به نسبت با سایر اظهارات در مورد در روز در خدایان



آدرس: تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۱۳۳، طبقه ۳
تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۸۸۸۸۸
وبسایت: www.agreger.com

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 اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های 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 نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های 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 رویه‌های قابل اتکا جهت شناسایی عملیات مشکوک و ابلاغ آن به کارکنان، آموزش مستمر کارکنان و رویه‌های 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.

دفتر تهران

میدان ولیعهد پهنی نمایی آغا میرزا

سهروردی و میدان آغا میرزا کورسی در

انتهای خیابان آغا میرزا - پلاک ۵ - پوم - پلاک ۲ و ۳

کد پستی ۱۵۷۷۸۱۲۲۲۵

تلفن ۸۸۵۰۵۱۱۱

۸۸۷۵۷۵۳

۸۸۵۳۳۸۱۶

۸۸۵۳۱۲۷۷-۹

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی آگاهنگر

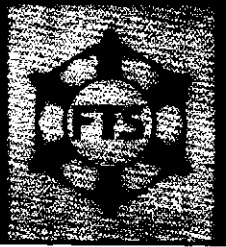
(حسابداران رسمی)

محمد افسری

مسعود سلامی



۵ تیر ۱۴۰۲



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	
۲	الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• 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
۶	• صورت سود و زیان جداگانه
۷	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۰-۴۲	پ- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره	سید عباس نور بخش
	نائب رئیس هیات مدیره	محمد جمال موسوی ننه کران
	عضو هیات مدیره	جعفر رجب پور زهرایی
	عضو هیات مدیره	فردین خداویسی
	عضو هیات مدیره	حسین پیر کماچی
	مدیر عامل	عباس مرزبان

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

پیوست گزارش حسابرسی
دو بسته حسابرسی و خدمات مالی آگاد نگر

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)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	عملیات در حال تداوم
۱,۵۹۹,۳۴۱	۲,۶۲۳,۶۱۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۴۸۰,۶۸۰)	(۲,۳۸۶,۱۲۷)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۱۸,۶۶۱	۲۳۷,۴۹۱		سود ناخالص
(۴۶,۲۵۱)	(۵۹,۶۷۹)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۷۲,۴۱۰	۱۷۷,۸۱۲		سود عملیاتی
(۱۶۹)	(۳,۶۰۵)	۸	هزینه های مالی
(۵۷۳)	۲۹,۱۴۴	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۷۱,۶۶۸	۲۰۳,۳۵۰		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت وابسته
(۱۲,۵۳۸)	(۳۹,۳۸۰)	۱۳	سهم گروه از زیان شرکت وابسته
۵۹,۱۳۱	۱۶۳,۹۷۰		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱۸,۹۲۷)	(۲۷,۷۷۷)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۴۰,۲۰۴	۱۳۶,۱۹۴		سود خالص
			قابل انتساب به
۳۵,۲۳۴	۱۳۱,۶۲۴		مالکان شرکت اصلی
۴,۹۷۰	۴,۵۷۰		منافع فاقد حق کنترل
۴۰,۲۰۴	۱۳۶,۱۹۴		

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
 بنیاده حسابرسی و خدمات مالی آکادنگر

۲

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

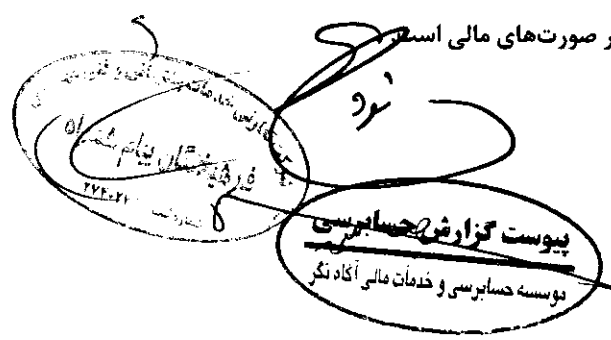
صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۰۱/۰۱
دارایی ها					
دارایی های غیر جاری					
۱۰	۳۴,۲۷۱	دارایی های ثابت مشهود	۲۱,۵۸۹	۴۶,۲۱۴	۲۱,۵۸۹
۱۱	۱۰,۰۹۸	دارایی های نامشهود	۴۷۱	۴۷۱	۴۷۱
۱۳	۸۰,۸۷۳	سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۱۳۲,۷۹۱	۱۲۰,۲۵۳	۱۳۲,۷۹۱
۱۴	۵۰۰	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۷۵	۵۰۰	۱۷۵
۱۵	۹,۰۸۷	سایر دارایی ها	۳,۴۸۹	۵,۰۲۷	۳,۴۸۹
	۱۳۴,۸۳۰	جمع دارایی های غیر جاری	۱۶۸,۵۱۴	۱۷۲,۴۶۵	۱۶۸,۵۱۴
دارایی های جاری :					
۱۶	۱۸۵,۰۸۴	پیش پرداخت ها	۶۱,۹۰۹	۹۲,۴۲۳	۶۱,۹۰۹
۱۷	۹۷,۹۹۲	موجودی مواد و کالا	۱۰۳,۵۳۰	۱۴۹,۷۳۵	۱۰۳,۵۳۰
۱۸	۴۶۱,۳۴۴	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۱۳,۲۶۳	۲۵۷,۳۴۶	۲۱۳,۲۶۳
۱۹	۱۶۱,۰۰۰	سرمایه گذاری کوتاه مدت	۱۱,۳۴۶	۱۱,۰۰۰	۱۱,۳۴۶
۲۰	۹۸,۵۴۵	موجودی نقد	۱۰,۵۰۳	۵۲,۱۴۸	۱۰,۵۰۳
	۱,۰۰۳,۹۶۵	جمع دارایی های جاری	۴۰۰,۵۵۲	۵۶۲,۶۵۲	۴۰۰,۵۵۲
	۱,۱۳۸,۷۹۵	جمع دارایی ها	۵۶۹,۰۶۶	۷۳۵,۱۱۷	۵۶۹,۰۶۶
حقوق مالکانه و بدهی ها					
حقوق مالکانه					
۲۱	۷۴,۷۱۲	سرمایه	۷۴,۹۵۲	۷۴,۷۱۲	۷۴,۹۵۲
۲۲	۲۰,۲۶۸	اندوخته قانونی	۱۶,۴۱۶	۱۷,۸۹۶	۱۶,۴۱۶
۲۳	۴,۶۳۴	سایر اندوخته ها	۴,۶۳۴	۴,۶۳۴	۴,۶۳۴
	۲۷۴,۶۵۴	سود انباشته	۱۷۹,۲۳۲	۱۸۸,۰۰۲	۱۷۹,۲۳۲
	۳۷۴,۲۶۸	حقوق مالکانه قابل انتصاب به مالکان شرکت اصلی	۲۷۵,۲۳۴	۲۸۵,۲۴۲	۲۷۵,۲۳۴
۲۴	۲۸,۶۹۶	منافع فاقد حق کنترل	۱۶,۷۵۴	۳۱,۷۳۲	۱۶,۷۵۴
	۴۰۲,۹۶۴	جمع حقوق مالکانه	۲۹۱,۹۸۷	۳۱۶,۹۷۵	۲۹۱,۹۸۷
بدهی ها					
بدهی های غیر جاری					
۲۵	۲,۳۲۶	ذخیره مزایای پایان خدمت	۴۶۹	۲,۳۴۱	۴۶۹
بدهی های جاری					
۲۶	۵۸۱,۰۸۴	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲۳۷,۱۲۸	۳۵۹,۸۲۰	۲۳۷,۱۲۸
۲۷	۳۱,۹۰۵	مالیات پرداختی	۶,۵۷۰	۱۵,۷۳۸	۶,۵۷۰
۲۸	۲۰,۹۲۱	تسهیلات مالی	۱۰,۲۹۷	۱۷,۵۰۷	۱۰,۲۹۷
۲۹	۲۸,۹۷۵	سود سهام پرداختی	۲۰,۹۴۳	۲۲,۷۰۷	۲۰,۹۴۳
۳۰	۷۰,۶۲۰	پیش دریافت ها	۱,۶۷۱	۲۹	۱,۶۷۱
	۷۳۳,۵۰۵	جمع بدهی های جاری	۲۷۶,۶۰۹	۴۱۵,۸۰۱	۲۷۶,۶۰۹
	۷۳۵,۸۳۱	جمع بدهی ها	۲۷۷,۰۷۹	۴۱۸,۱۴۲	۲۷۷,۰۷۹
	۱,۱۳۸,۷۹۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۵۶۹,۰۶۶	۷۳۵,۱۱۷	۵۶۹,۰۶۶

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

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	اندرخته قانونی	سایر اندرخته 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
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰	.	.	۲۵,۲۳۴	۲۵,۲۳۴	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 اندرخته قانونی	۱,۴۸۰	.	(۱,۴۸۰)	.	.	.
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۷,۸۹۶	۴,۶۳۴	۱۸۸,۰۰۲	۲۸۵,۲۴۳	۲۱,۷۳۲	۳۱۶,۹۷۵
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 اندرخته قانونی	۲,۳۷۲	.	(۲,۳۷۲)	.	.	.
تخصیص به سایر اندرخته ها	.	.	.	.	.	.
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲۰,۲۶۸	۴,۶۳۴	۲۷۴,۶۵۴	۲۷۴,۲۶۸	۲۸,۶۹۶	۳۰۲,۹۵۶

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
 سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰
 سود سهام مصوب
 افزایش سرمایه شرکت فرعی
 کاهش سرمایه
 تخصیص به اندرخته قانونی
 مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
 سود خالص سال ۱۴۰۱
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندرخته قانونی
 تخصیص به سایر اندرخته ها
 مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۴۰۲,۹۵۶
پیوست گزارش حسابرسی
 دوسسه حسابرسی و خدمات مالی آکاد نگر

مهر و امضای مدیر عامل شرکت

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

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۸۶,۶۲۰	۱۵۴,۵۸۴	۳۲ نقد حاصل از عملیات
(۹,۷۵۹)	(۱۱,۶۰۹)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۷۶,۸۶۱	۱۴۲,۹۷۴	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۲۰,۹۱۹)	(۶۶,۷۱۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.	(۹,۶۲۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
.	۹۶,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۳۲۵)	.	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
.	(۱۵۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
۳۴۶	.	دریافت نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری کوتاه مدت
۲,۰۶۰	۱۱,۴۷۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
(۱۸,۸۳۸)	(۱۱۸,۸۶۳)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۵۸,۰۲۳	۲۴,۱۱۱	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :
(۲۳,۲۲۰)	(۳۶,۳۳۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
.	(۷,۶۰۶)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۱۲,۷۹۰)	(۱۶,۵۸۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۶۹)	(۳,۶۰۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
.	۹۱,۵۸۶	تسهیلات دریافتی از اشخاص وابسته
.	(۲۵,۴۲۶)	باز پرداخت تسهیلات دریافتی از اشخاص وابسته
(۲۴۰)	.	پرداخت های نقدی بابت کاهش سرمایه
(۱۶,۴۱۹)	۲۲,۰۳۲	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴۱,۶۰۴	۴۶,۱۴۳	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۰,۵۰۳	۵۲,۱۴۸	موجودی نقد در ابتدای سال
۴۱	۲۵۴	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۵۲,۱۴۸	۹۸,۵۴۵	مانده موجودی نقد در پایان سال

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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

پوست تراش حسابرسی
دفتر حسابرسی و خدمات مالی آکادک

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)	(۲۷,۰۸۸)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۴۶,۰۴۷	۱۷۱,۸۱۰		سود عملیاتی
۱۴,۴۹۵	۱۶,۵۶۳	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
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.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

پیوست گزارش حسابرسی
 موسسه حسابرسی و خدمات مالی آکا

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه
صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۰۱/۰۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
۱۰	۶۲,۳۸۲	۶۹,۳۹۴	۷۵,۰۲۷
۱۱	۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰
۱۲	۲۵,۹۶۰	۲۵,۹۶۰	۱۵,۳۸۰
۱۳	۳۵۰	۳۵۰	۳۵۰
۱۴	۵۰۰	۵۰۰	۱۷۵
۱۵	۹,۰۸۷	۵,۰۲۷	۳,۴۸۹
جمع دارایی های غیر جاری	۹۸,۵۷۹	۱۰۱,۵۳۱	۹۴,۷۲۱
دارایی های جاری			
۱۶	۵۶,۱۱۱	۷۳,۵۸۷	۵۵,۱۸۷
۱۷	۱,۰۹۸	۱,۰۹۸	۱,۰۴۱
۱۸	۳۹۹,۲۰۶	۲۱۸,۲۸۶	۱۹۹,۶۵۴
۱۹	۱۶۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۱۱,۳۴۶
۲۰	۹۵,۰۴۸	۴۹,۴۵۰	۶,۹۹۷
جمع دارایی های جاری	۷۱۲,۴۶۳	۳۵۳,۴۲۱	۲۷۴,۲۲۴
جمع دارایی ها	۸۱۱,۰۴۲	۴۵۴,۹۵۳	۳۶۸,۹۴۵
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
۲۱	۱۲۴,۶۸۰	۱۲۴,۶۸۰	۱۲۴,۹۲۰
۲۲	۲۰,۲۶۸	۱۷,۸۹۶	۱۶,۴۱۶
۲۳	۴,۶۳۴	۴,۶۳۴	۴,۶۳۴
	۱۸۲,۳۲۶	۶۴,۵۹۹	۴۳,۶۱۳
جمع حقوق مالکانه	۳۳۱,۹۰۸	۲۱۱,۸۰۹	۱۸۹,۵۸۳
بدهی های جاری			
۲۴	۴۲۳,۹۵۶	۲۱۱,۷۶۶	۱۵۲,۰۶۸
۲۷	۲۵,۶۷۵	۸,۶۴۲	۴,۶۸۱
۲۹	۲۸,۹۷۵	۲۲,۷۰۷	۲۰,۹۴۳
۳۰	۵۲۹	۲۹	۱,۶۷۱
جمع بدهی های جاری	۴۷۹,۱۳۴	۲۴۳,۱۴۴	۱۸۹,۳۶۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۸۱۱,۰۴۲	۴۵۴,۹۵۳	۳۶۸,۹۴۵

یادداشت های توضیحی، بخش جداگانه ناظر بر صورت های مالی است.

پایه حسابرسی و خدمات مالی اکاد نگر

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	جمع کل
۱۲۴,۹۲۰	۱۶,۴۱۶	۴,۶۳۴	۴۳,۶۱۳	۱۸۹,۵۸۳
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱				
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰				
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰	۰	۰	۴۷,۴۵۰	۴۷,۴۵۰
سود سهام مصوب	۰	۰	(۲۴,۹۸۴)	(۲۴,۹۸۴)
کاهش سرمایه	(۲۴۰)	۰	۰	(۲۴۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۱,۴۸۰	۰	(۱,۴۸۰)	۰
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۲۴,۶۸۰	۴,۶۳۴	۶۴,۵۹۹	۲۱۱,۸۰۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱				
سود خالص سال ۱۴۰۱	۰	۰	۱۶۲,۶۹۸	۱۶۲,۶۹۸
سود سهام مصوب	۰	۰	(۴۲,۵۹۹)	(۴۲,۵۹۹)
تخصیص به اندوخته قانونی	۲,۳۷۲	۰	(۲,۳۷۲)	۰
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۲۴,۶۸۰	۴,۶۳۴	۱۸۲,۳۲۶	۳۱۱,۹۰۸

پیوست گزارش حسابرسی

دبوسه حسابرسی و خدمات مالی آگاه تک

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

بزرگ

۸

شماره ثبت ۲۷۴-۲۱

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
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۷۱,۵۷۹	۲۴۰,۴۳۵	نقد حاصل از عملیات
(۹,۱۳۱)	(۸,۶۴۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۶۲,۴۴۸	۲۳۱,۷۹۴	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۴۷۱)	(۱۷۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۰۰,۹۰۵)	.	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
.	(۱۵۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
۳۴۶	.	دریافت نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱۲,۳۹۴	۵,۸۰۰	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۲,۰۶۰	۱۱,۴۵۹	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
.	(۳۰,۲۰۷)	تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته
.	۱۳,۰۰۰	باز پرداخت تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته
۳,۴۲۴	(۱۵۰,۱۱۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۶۵,۸۷۲	۸۱,۶۷۵	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :
(۲۳,۲۲۰)	(۳۶,۳۳۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۲۴۰)	.	پرداخت های نقدی بابت کاهش سرمایه
(۲۳,۴۶۰)	(۳۶,۳۳۱)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴۲,۴۱۲	۴۵,۳۴۴	خالص افزایش در موجودی نقد
۶,۹۹۷	۴۹,۴۵۰	موجودی نقد در ابتدای سال
۴۱	۲۵۴	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۴۹,۴۵۰	۹۵,۰۴۸	مانده موجودی نقد در پایان سال

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

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه اول و شرکت‌های 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 شرکت‌ها 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 ارایه مشاوره در زمینه‌های مالی، اداری، فنی و تدارکاتی ارتباطات سیار، فن آوری اطلاعات و انجام امور مربوط به طرح و نصب و راه اندازی و نظارت بر سیستم‌های 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 شرکت‌های 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 صورت‌های مالی آثار با اهمیتی داشته‌اند:

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

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که بر ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:

الف- ساختمان‌ها به روش تجدید ارزیابی

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

بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی

برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افزایش مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه

سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در

تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا

غیرمستقیم قابل مشاهده هستند.

ب - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی هستند.

۳-۲- مبانی تلفیق

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

معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در

صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

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

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

صورت‌های 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 "آثار 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 شیوه‌های 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 مازاد "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 قابل تبدیل 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 قابل تبدیل شده در تاریخ تحصیل مازاد 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"، مازاد 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 مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی 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 گزارش حسابرسی

موسسه 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 حساب ها 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 ۲-۶-۳، 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 حساب ها 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 بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.

۳-۷-۳- استهلاک 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 استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۴ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	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، 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 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 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٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷-۵- استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها 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 استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک 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 هرگونه 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» هر یک 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

۳-۱۲- 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 در آمد		
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

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

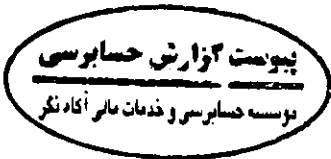
۳-۱۲-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۳-۱۲-۱-۲- 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.

۳-۱۲-۱-۳- 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.

۳-۱۲-۱-۴- 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 سرقفلی 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.

۳-۱۲-۱-۵- 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 غیر عملی 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 هر گونه 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

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	ارزیابی مراکز موبایل کشور ۳۳۴۶-۳۴۰
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 ۲۳۵۴
۶۶,۲۴۹	۱۱۲,۳۲۵	۶۶,۲۴۹	۹۶,۹۴۱	سایر
<u>۱,۴۰۴,۳۶۰</u>	<u>۲,۴۲۴,۲۹۱</u>	<u>۱,۴۴۹,۵۷۴</u>	<u>۲,۴۲۶,۱۷۴</u>	

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	فیبر نوری و تجهیزات مخابراتی
.	.	۱۴۹,۷۶۸	۱۹۷,۴۴۴	

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:

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
۱۵٪	۲۴۶,۲۲۱	۱۶٪	۴۲۴,۳۱۰	
۸٪	۱۳۵,۰۳۲	۵۳٪	۱,۳۹۷,۴۵۵	شرکت نقش اول کیفیت سایر
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
۱۴٪	۲۰۱,۰۰۷	۱۷٪	۴۰۷,۰۴۲	
۱٪	۱۴,۵۶۹	۵۳٪	۱,۲۹۲,۶۸۰	شرکت نقش اول کیفیت سایر
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

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
۳	۴	۳۷,۸۶۰	۹۸۳,۳۴۰	۱,۰۲۱,۲۰۰
۹	۷	۵۱,۸۷۸	۷۴۵,۴۲۳	۷۹۷,۳۰۱
۸	۱۵	۳۶,۰۶۱	۲۰۰,۸۷۶	۲۳۶,۹۳۷
۱۵	۱۷	۱۴,۳۷۵	۷۱,۷۲۳	۸۶,۰۹۸
۰	۴۰	۱۹,۴۹۴	۲۹,۱۸۸	۴۸,۶۸۲
۰	۵۹	۲۵,۷۹۲	۱۷,۸۷۷	۴۳,۶۶۹
۰	۲	۶۳۲	۲۷,۱۰۶	۲۷,۷۳۸
۰	۱۴	۳,۲۸۸	۱۹,۸۳۷	۲۳,۱۲۴
۰	۳	۶۶۳	۲۱,۸۹۷	۲۲,۵۶۰
۰	۶۲	۸۴۰	۵۱۴	۱,۳۵۴
۲۲	۱۵	۱۷,۷۲۱	۹۹,۷۹۰	۱۱۷,۵۱۱
۶	۹	۲۰۸,۶۰۳	۲,۲۱۷,۵۷۱	۲,۴۲۶,۱۷۴
۲۵	۱۵	۲۸,۸۸۸	۱۶۸,۵۵۶	۱۹۷,۴۴۴
۷	۱۰	۲۳۷,۴۹۱	۲,۳۸۶,۱۲۷	۲,۶۲۳,۶۱۸

گروه

درآمد ارائه خدمات

پروژه تامین نیروی انسانی
پروژه تامین نیروی خدماتی
قرارداد نگهداری سایت ۳۹۶۷
امور مربوط به حسابداری سیار
ارزیابی مراکز موبایل کشور ۳۴۰-۲۳۴۶
پروژه نگهداری سایت ها قرارداد ۱۰۴/۴/۱۹۱۲
توسعه سایت ها قرارداد ۳۹۸۴
حرکت اول
توسعه سایت و فیبر قرارداد ۳۷۹۹
قرارداد خدمات توسعه ۱۰۴/۴/۲۵۷۱
سایر

فروش خالص

تجهیزات مخابراتی

شرکت

درآمد ارائه خدمات

پروژه تامین نیروی انسانی
پروژه تامین نیروی خدماتی
قرارداد نگهداری سایت ۳۹۶۷
امور مربوط به حسابداری سیار
ارزیابی مراکز موبایل کشور ۳۴۰-۲۳۴۶
پروژه نگهداری سایت ها قرارداد ۱۰۴/۴/۱۹۱۲
توسعه سایت ها قرارداد ۳۹۸۴
حرکت اول
توسعه سایت و فیبر قرارداد ۳۷۹۹
قرارداد خدمات توسعه ۱۰۴/۴/۲۵۷۱
سایر

۳	۴	۳۷,۸۶۰	۹۸۳,۳۴۰	۱,۰۲۱,۲۰۰
۹	۷	۵۱,۸۷۸	۷۴۵,۴۲۳	۷۹۷,۳۰۱
۰	۱۵	۳۶,۰۶۱	۲۰۰,۸۷۶	۲۳۶,۹۳۷
۱۵	۱۷	۱۴,۳۷۵	۷۱,۷۲۳	۸۶,۰۹۸
۰	۴۰	۱۹,۴۹۴	۲۹,۱۸۸	۴۸,۶۸۲
(۰)	۵۹	۲۵,۷۹۲	۱۷,۸۷۷	۴۳,۶۶۹
۰	۲	۶۳۲	۲۷,۱۰۶	۲۷,۷۳۸
۰	۱۴	۳,۲۸۸	۱۹,۸۳۷	۲۳,۱۲۴
۰	۳	۶۶۳	۲۱,۸۹۷	۲۲,۵۶۰
(۳۷)	۶۲	۸۴۰	۵۱۴	۱,۳۵۴
۳۰	۷	۸,۰۱۷	۱۰۷,۶۱۲	۱۱۵,۶۲۹
۵	۹	۱۹۸,۸۹۸	۲,۲۲۵,۳۹۳	۲,۴۲۴,۳۹۱

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)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱			گروه
جمع	جمع	خدمات	فروش	یادداشت
۱۲۵,۶۲۵	۱۳۳,۶۴۸	.	۱۳۳,۶۴۸	۶-۲ مواد مستقیم
۱,۲۲۲,۹۷۳	۱,۹۹۶,۰۴۸	۱,۹۷۸,۳۱۹	۱۷,۷۲۹	دستمزد مستقیم
		.		سربار
۵۸,۸۲۴	۱۰۴,۲۶۵	۱۰۴,۲۶۵	.	۶-۳ مفاصا حساب
۵۵,۴۸۸	۲۰,۱۹۱	۲۰,۱۹۱	.	ملزومات
۴۹,۶۹۵	۱۲۷,۶۶۲	۱۱۴,۷۹۷	۱۲,۸۶۵	۶-۴ سایر
۱,۵۱۲,۶۰۴	۲,۳۸۱,۸۱۳	۲,۲۱۷,۵۷۱	۱۶۴,۲۴۲	جمع هزینه‌های ساخت
(۱۷,۶۵۸)	۲,۱۴۹	.	۲,۱۴۹	(افزایش) کاهش موجودی کالای در جریان ساخت
۱,۴۹۴,۹۴۶	۲,۳۸۳,۹۶۳	۲,۲۱۷,۵۷۱	۱۶۶,۳۹۱	بهای تمام شده ساخت
(۱۴,۲۶۶)	۲,۱۶۴	.	۲,۱۶۴	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده
۱,۴۸۰,۶۸۰	۲,۳۸۶,۱۲۷	۲,۲۱۷,۵۷۱	۱۶۸,۵۵۶	
شرکت				
		.	.	مواد مستقیم
۱,۱۹۹,۳۱۵	۱,۹۹۰,۶۳۴	۱,۹۹۰,۶۳۴	.	دستمزد مستقیم
		.	.	سربار
۵۴,۰۰۰	۱۰۱,۳۸۷	۱۰۱,۳۸۷	.	۶-۳ مفاصا حساب
۳۹,۱۷۸	۱۹,۷۰۹	۱۹,۷۰۹	.	ملزومات
۴۳,۹۴۷	۱۱۳,۶۶۴	۱۱۳,۶۶۴	.	۶-۴ سایر
۱,۳۳۶,۴۴۱	۲,۲۲۵,۳۹۳	۲,۲۲۵,۳۹۳	.	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۶۵۶,۹۶۱	۹۸۳,۳۴۰	۶۵۶,۹۶۱	۹۸۳,۳۴۰	پروژه تامین نیروی انسانی
۴۰۱,۴۴۸	۷۴۵,۴۲۳	۴۰۱,۴۴۸	۷۴۵,۴۲۳	پروژه تامین نیروی خدماتی
	۲۰۰,۸۷۶		۲۰۰,۸۷۶	قرارداد نگهداری سایت ۳۹۶۷
۲۸,۰۰۸	۷۱,۷۲۳	۲۸,۰۰۸	۷۱,۷۲۳	امور مربوط به حسابداری سیار
	۲۹,۱۸۸		۲۹,۱۸۸	ارزیابی مراکز موبایل کشور ۳۴۰-۲۳۴۶
۱۴۵,۰۳۹	۱۷,۸۷۷	۱۴۵,۰۳۹	۱۷,۸۷۷	پروژه نگهداری سایت ها قرارداد ۱۰۴/۴/۱۹۱۲
	۲۷,۱۰۶		۲۷,۱۰۶	توسعه سایت ها قرارداد ۳۹۸۴
	۱۹,۸۳۷	.	۱۹,۸۳۷	حرکت اول
	۲۱,۸۹۷		۲۱,۸۹۷	توسعه سایت و فیبر قرارداد ۳۷۹۹
	۵۱۴		۵۱۴	قرارداد خدمات توسعه ۱۰۴/۴/۲۵۷۱
۱۰۴,۹۸۵	۱۰۷,۶۱۲	۱۳۶,۶۱۶	۹۹,۷۹۰	سایر
۱,۳۳۶,۴۴۱	۲,۲۲۵,۳۹۳	۱,۳۶۸,۰۷۱	۲,۲۱۷,۵۷۱	

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 ۹۰۰۰۹۶ میلیون ریال (سال قبل ۱۳۵۰۱۸۷ میلیون ریال) عمدتاً بصورت خرید داخلی می‌باشد.

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

۴-۶- سایر هزینه‌های سربرار عمدتاً مربوط به هزینه‌های دستمزد غیر مستقیم به مبلغ ۲۶،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
۸۶۲	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
<u>۲۱,۸۷۳</u>	<u>۲۷,۰۸۸</u>	<u>۴۶,۲۵۱</u>	<u>۵۹,۶۷۹</u>	

پبوست آژانس حسابرسی

بوسه 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

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	چرایم 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)	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
۸,۴۹۴	.	.	.	سود سهام شرکت فرعی - بنیان ارتباط سهند فرهیختگان
.	(۹۵۰)	(۱,۲۲۰)	(۹۴۹)	سایر
۱۴,۴۹۵	۱۶,۵۶۳	(۵۷۲)	۴,۳۷۷	
۱۴,۴۹۵	۱۶,۵۶۳	(۵۷۲)	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 سهند (اشخاص وابسته به شرح یادداشت ۳۵) می‌باشد.

پیموست گزارش حسابرسی

بوسه حسابرسی و خدمات مالی آکاد نگر

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

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	تاسیسات	ابزارآلات	تجهیزات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	
۵۰,۸۱۰	۶۹۳	۲۷۸	۹۹	۱۰۸	۱۱,۱۷۴	۱۵,۱۶۲	۴۱۶	۲۲,۸۷۸	بهای تمام شده و مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۲۰,۹۱۹	.	۱۴,۲۶۸	.	۱۳۶	۴,۸۳۶	۱,۶۷۸	.	.	افزایش
۷۱,۷۲۹	۶۹۳	۱۴,۵۴۶	۹۹	۲۴۵	۱۶,۰۰۹	۱۶,۸۴۲	۴۱۶	۲۲,۸۷۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۶۶,۷۱۲	.	۵۶,۶۸۷	.	۸۸۴	۸,۸۵۴	۲۸۸	.	.	افزایش
(۷۱,۲۳۳)	.	(۷۱,۲۳۳)	.	.	.	.	.	.	واگذار شده
۶۷,۲۰۸	۶۹۳	.	۹۹	۱,۱۲۹	۲۴,۸۶۳	۱۷,۱۲۹	۴۱۶	۲۲,۸۷۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
									استهلاک انباشته
۱۹,۲۲۱	.	.	۱۶	۷	۲,۲۹۳	۸,۱۹۶	۳۰۴	۸,۴۰۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۶,۲۹۴	.	.	.	۲۲	۱,۹۹۰	۲,۶۲۴	۸۶	۱,۵۷۱	استهلاک
۲۵,۵۱۵	.	.	۱۶	۳۰	۴,۲۸۴	۱۰,۸۲۰	۳۹۰	۹,۹۷۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۷,۴۲۲	.	.	۷	۳۷	۲,۲۶۶	۲,۵۱۵	۲۶	۱,۵۷۱	استهلاک
۳۲,۹۳۷	.	.	۲۳	۶۶	۷,۵۴۹	۱۳,۳۳۵	۴۱۶	۱۱,۵۴۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳۴,۲۷۱	۶۹۳	.	۷۷	۱,۰۶۲	۱۷,۳۱۴	۳,۷۹۴	.	۱۱,۳۳۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۴۶,۲۱۴	۶۹۳	۱۴,۵۴۶	۸۴	۲۱۵	۱۱,۷۲۶	۶,۰۲۱	۲۶	۱۲,۹۰۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

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 سهنند (اشخاص وابسته به شرح یادداشت ۳۵) می باشد

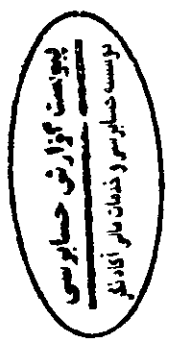
شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سرمایه ای	پیش پرداخت	دارایی های در جریان تکمیل	تاسیسات	ابزارآلات	تجهیزات	اثاثه و منقوبات	وسایل نقلیه	ساختمان
۸۷,۰۳۳	۱۳,۷۷۱	۴۱۶	۷۲,۸۴۶
۴۷۱	۴۷۱	.	.
۸۷,۵۰۴	۱۴,۲۴۲	۴۱۶	۷۲,۸۴۶
۱۷۱	۱۷۱	.	.
۸۷,۶۷۵	۱۴,۴۱۳	۴۱۶	۷۲,۸۴۶
استهلاک انباشته									
۱۲,۰۰۶	۸,۰۲۵	۳۰۴	۳,۶۵۷
۶,۱۰۴	۲,۳۶۲	۸۶	۳,۶۵۷
۱۸,۱۱۰	۱۰,۴۰۷	۳۹۰	۷,۳۱۳
۷,۱۸۴	۲,۱۰۰	۲۶	۵,۰۵۸
۲۵,۲۹۴	۱۲,۵۰۶	۴۱۶	۱۲,۳۷۱
۶۲,۲۸۲	۱,۹۰۷	.	۶۰,۴۷۵
۶۹,۲۹۴	۳,۸۳۵	۲۶	۶۵,۵۳۳

۱-۲-۱- 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

نوع اقواز رایانه‌ای	حق الامتیاز	دانش فنی مودم	طراحی مودم	حق الامتیاز	نوع اقواز رایانه‌ای
جمع					
۴۹۸	۳۰۶	۰	۰	۳۰۶	۱۹۳
۰	۰	۰	۰	۰	۰
۴۹۸	۳۰۶	۰	۰	۳۰۶	۱۹۳
۹,۶۲۷	۰	۹,۶۲۵	۰	۰	۲
۱۰,۱۲۶	۳۰۶	۹,۶۲۵	۰	۳۰۶	۱۹۵
۲۸	۰	۰	۰	۰	۲۸
۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۸	۰	۰	۰	۰	۲۸
۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۸	۰	۰	۰	۰	۲۸
۱۰,۰۹۸	۳۰۶	۹,۶۲۵	۰	۳۰۶	۱۶۷
۴۷۱	۳۰۶	۰	۰	۳۰۶	۱۶۵

۱-۱-۲- افزایش دارایی نامشهود طی سال مالی مورد گزارش بابت مخارج دانش فنی، ساخت و طراحی نمونه مودم می‌باشد.

نوع اقواز رایانه‌ای	حق الامتیاز	طراحی مودم	حق الامتیاز	نوع اقواز رایانه‌ای
جمع				
(مبالغ به میلیون ریال)				
۳۰۰	۳۰۰	۰	۳۰۰	۰
۳۰۰	۳۰۰	۰	۳۰۰	۰
۳۰۰	۳۰۰	۰	۳۰۰	۰
۳۰۰	۳۰۰	۰	۳۰۰	۰
۳۰۰	۳۰۰	۰	۳۰۰	۰

۱۱- دارایی های نا مشهود
 ۱۱-۱- گروه

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

۱۱-۲- شرکت
 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)

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱					
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		

شرکت‌های غیر بورسی:

شرکت پیشگام ارتباط نماد اول (سهامی خاص) ۹۸

شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان (سهامی خاص) ۲,۴۹۸

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 سرمایه گذاران، 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	۳۳,۰۱۸	۲۰,۱۶۸	دارایی‌های جاری
۰	۰	۳۰,۸۳۲	۲۹,۶۲۱	دارایی‌های غیر جاری
۱۰,۰۹۵	۱۴,۴۵۱	۳۰,۱۶۴	۱۶۵,۸۰۱	بدهی‌های جاری
۰	۰	۲,۳۲۶	۲,۳۴۱	بدهی‌های غیر جاری
۷,۴۰۸	۶,۱۲۷	۲۸,۴۹۹	۲۱,۵۵۶	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۱۵۱	۱۲۵	۲۸,۵۴۵	۳۱,۶۰۷	منافع فاقد حق کنترل
۱۷,۲۶۶	۴۵,۲۱۴	۱۹۷,۴۴۴	۱۴۹,۷۶۸	درآمد عملیاتی
۶,۳۰۷	۵,۹۰۴	۸۸۸۱	۹,۶۹۶	سود خالص
۶,۱۸۱	۵,۷۸۶	۴,۴۳۷	۴,۸۴۴	سود قابل انتساب به مالکان شرکت
۱۲۶	۱۱۸	۴,۴۴۴	۴,۸۵۲	سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
۱۰۰	۰	۷,۵۰۶	۰	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۳,۷۷۲	۱,۱۳۲	(۴۶,۱۴۵)	(۱۵,۳۳۹)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
۰	۰	۱۹,۸۴۹	(۲۰,۴۴۸)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۴,۹۰۰)	۰	۲۸,۲۲۲	۳۳,۸۴۶	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های تامین مالی
(۱,۱۲۸)	۱,۱۳۲	۱,۹۲۷	(۱,۹۴۰)	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- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده - ارزش ویژه	تعداد	درصد
گروه							
--	۱۲۰,۲۵۳	--	۸۰,۸۷۳	.	۸۰,۸۷۳	۳۴,۹۹۸	۳۴/۹۹
.	۱۲۰,۲۵۳	.	۸۰,۸۷۳	.	۸۰,۸۷۳		
شرکت							
--	۳۵۰	--	۳۵۰	.	۳۵۰	۳۴,۹۹۸	۳۴/۹۹
.	۳۵۰	-	۳۵۰	.	۳۵۰		

۱۳-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت پردیس اول کیش مشمول اعمال ارزش ویژه بوده که به شرح زیر محاسبه شده است

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱			
سهام از خالص کل دارایی ها	سرقفلی	سهام از خالص دارایی ها	سهم از خالص کل دارایی ها	سرقفلی	سهام از خالص دارایی ها
۱۳۲,۷۹۱	.	۱۳۲,۷۹۱	۱۲۰,۲۵۳	.	۱۲۰,۲۵۳
(۱۲,۵۳۸)	.	(۱۲,۵۳۸)	(۳۹,۳۸۰)	.	(۳۹,۳۸۰)
۱۲۰,۲۵۳	.	۱۲۰,۲۵۳	۸۰,۸۷۳	.	۸۰,۸۷۳

۱۳-۲- اطلاعات مربوط به واحد تجاری وابسته بااهمیت در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است:

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه
شرکت پردیس اول کیش	مخابراتی	کیش	۴۰ درصد

شرکت فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی به حساب منظور شده است.

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
.	.
(۳۱,۸۳۲)	(۱۱۲,۵۴۶)

دارایی‌های جاری

دارایی‌های غیرجاری

بدهی‌های جاری

بدهی‌های غیرجاری

درآمد عملیاتی

زیان خالص

۱۴- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

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

پیمانیت آژانس حسابداری

موسسه حسابداری و ذندان نام آکادمی

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- سپرده‌های فوق بابت سپرده صدور ضمانت نامه‌های بانکی قرارداد های منعقد شده با شرکت های ارتباطات سیار و نقش اول کیفیت است.

۱۶- پیش پرداخت‌ها

(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 قراردادها
.	.	۱,۸۰۳	۲۳۱		پیش پرداخت‌های هزینه‌های
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 سهند 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 سهند می‌باشد.

۱۶-۳- پیش پرداخت قراردادها 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
۱,۰۹۸	۱,۰۹۸	۲۶,۲۵۷	۲۴,۰۹۳
.	.	۱۷,۶۵۸	۱۵,۵۰۹
.	.	۳,۹۲۰	۳,۴۶۵
.	.	۸,۱۷۸	۴,۷۵۵
۱,۰۹۸	۱,۰۹۸	۱۴۹,۷۳۵	۹۷,۹۹۲

موجودی مواد اولیه
موجودی کالای ساخته شده
موجودی کالای در جریان ساخت
موجودی مواد مصرفی
سایر

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		
۱۸۸,۸۲۸	۳۳۵,۹۶۷	۲۲۶,۲۹۶	۴۲۸,۳۶۱	۱۸-۱	تجاری:
۱۸۸,۸۲۸	۳۳۵,۹۶۷	۲۲۶,۲۹۶	۴۲۸,۳۶۱		سایر مشتریان
					سایر دریافتنی‌ها:
					اشخاص وابسته:
۱۰,۹۷۹	.	.	.	۳۵	شرکت پیشگام ارتباط نماد اول پنازل
۳۶۰	۱۰,۷۰۷	۳۶۰	۱۰,۷۰۷	۳۵	شرکت ارتباط سازان سهند
۸,۱۶۲	۴۱,۹۰۰	.	.	۳۵	شرکت بنیان ارتباط سهند فرهیختگان
					سایر اشخاص:
۴,۵۸۱	۵,۴۸۲	۵,۳۰۷	۶,۰۲۲		کارکنان - مساعده و وام
.	۴,۵۰۰	.	۴,۵۰۰		شرکت فیدار نیروی کاسپین
۵,۳۷۷	۶۵۱	۲۵,۳۸۴	۱۱,۷۵۵		سایر
۲۹,۴۵۸	۶۳,۲۴۰	۳۱,۰۵۰	۳۲,۹۸۴		
۲۱۸,۲۸۶	۳۹۹,۳۰۶	۲۵۷,۳۴۶	۴۶۱,۳۴۴		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱			مطالبات	گروه
	جمع	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه		
۱۱۲,۴۱۹	۲۳۳,۷۹۵	۶۸,۵۵۶	۱۶۵,۲۳۹	.	شرکت ارتباطات سیار
۱۰۰,۱۴۲	۱۰۱,۵۱۲	۴۹,۶۸۵	۵۰,۵۶۸	۱,۲۵۹	شرکت نقش اول کیفیت
.	۷۴,۶۶۷	.	.	۷۴,۶۶۷	شرکت ارتباط سازان سهند
.	۴,۲۵۵	.	.	۴,۲۵۵	شرکت حرکت اول
۲,۷۵۶	۲,۷۵۶	.	.	۲,۷۵۶	پروژه نیجر
۲,۲۴۵	۲,۲۴۵	.	.	۲,۲۴۵	مخابرات بندر عباس
۵	۵	.	.	۵	شرکت مخابرات استان خراسان رضوی
۲,۴۵۶	.	.	.	.	یافتار پژوهان
۶,۲۷۳	۹,۱۲۵	.	۲,۱۱۶	۷,۰۰۸	سایر
۲۲۶,۲۹۶	۴۲۸,۳۶۱	۱۱۸,۲۴۲	۲۱۷,۹۲۳	۹۲,۱۹۶	
					شرکت
۱۱۲,۴۱۹	۲۳۳,۷۹۵	۶۸,۵۵۶	۱۶۵,۲۳۹	.	شرکت ارتباطات سیار
۶۸,۴۷۱	۹۲,۲۷۸	۴۷,۰۲۷	۴۵,۲۵۱	.	شرکت نقش اول کیفیت
.	۴,۲۵۵	.	.	۴,۲۵۵	شرکت حرکت اول
۲,۷۵۶	۲,۷۵۶	.	.	۲,۷۵۶	پروژه نیجر
۲,۲۴۵	۲,۲۴۵	.	.	۲,۲۴۵	مخابرات بندر عباس
۵	۵	.	.	۵	شرکت مخابرات استان خراسان رضوی
۲,۹۳۲	۶۳۱	.	.	۶۳۱	سایر
۱۸۸,۸۲۸	۳۳۵,۹۶۷	۱۱۵,۵۸۳	۲۱۰,۴۹۰	۹,۸۹۳	

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

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

۱۹- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۱۱,۰۰۰	۱۶۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۱۶۱,۰۰۰

سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت

۱۹-۱- سپرده های فوق مربوط به ۵ فقره سپرده کوتاه مدت یک ساله نزد بانک است.

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۴۶,۲۵۳	۹۰,۹۲۴	۴۸,۳۵۷	۹۴,۱۴۹
۴۷۶	۷۳۰	۹۴۹	۷۵۷
۲,۷۲۱	۳,۳۹۴	۲,۸۴۲	۳,۶۳۸
۴۹,۴۵۰	۹۵,۰۴۸	۵۲,۱۴۸	۹۸,۵۴۵

موجودی نزد بانک ها

موجودی صندوق

تنخواه

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۷۴,۷۱۲ میلیون ریال، شامل ۴۱۵,۶۰۰ سهم ۳۰۰,۵۷۸ ریالی می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱	
درصد مالکیت	تعداد	درصد مالکیت	تعداد
۰/۱	۴۰۰	۰/۱	۴۰۰
۰/۱	۴۰۰	۰/۱	۴۰۰
۰/۱	۴۰۰	۰/۱	۴۰۰
۰/۱	۴۰۰	۰/۱	۴۰۰
۰/۱	۴۰۰	۰/۱	۴۰۰
۹۹/۵	۴۱۳,۶۰۰	۹۹/۵	۴۱۳,۶۰۰
۱۰۰	۴۱۵,۶۰۰	۱۰۰	۴۱۵,۶۰۰

سید عباس نوربخش

جعفر رجب پور زهرایی

محمد جمال موسوی ننه کران

حسین پیر کماجی

فردین خداویسی

سایرین (کمتر از ۱ درصد)

۲۲- اندوخته قانونی

طبق بند ۱ ماده ۴۶ اساسنامه شرکت، حداقل ۵ درصد به بالا سود خالص در هر سال مالی با تصویب مجمع عمومی عادی به عنوان ذخیره قانونی منظور می‌شود. احتساب ذخیره قانونی تا زمانی که مبلغ ذخیره به میزان یک چهارم معدل سرمایه در سه سال اخیر نرسیده باشد، الزامی است.

۲۳- اندوخته احتیاطی

به موجب بند ۲ ماده ۴۶ اساسنامه، شرکت هر سال حداکثر ۵ درصد سود خالص به عنوان اندوخته احتیاطی به پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی به حساب مربوط منظور می‌شود و نحوه مصرف آن با تصویب مجمع عمومی عادی است. همچنین هیات مدیره می‌تواند از محل اندوخته احتیاطی با تصویب مجمع عمومی عادی مبلغی را برای انجام امور خیریه و عام المنفعه تخصیص دهد.

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
<u>۳۱,۷۲۲</u>	<u>۲۸,۶۹۶</u>

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)	(۲,۰۱۴)
.	.	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	
تجاری			
اسناد پرداختنی			
۲۶-۱	۱۷,۳۲۵	۱,۹۰۶	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
حساب های پرداختنی			
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	۱۰۲,۲۵۹	
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی			
	.	۱,۱۱۱	سازمان امور مالیاتی- عملکرد
	.	۱۵,۷۱۵	سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده
	.	۱۶,۸۲۶	
حساب های پرداختنی			
اشخاص وابسته:			
۳۵	۲,۵۶۲	۱,۰۳۸	پیمان ایتکار
۳۵	.	۲۳,۰۹۳	ارتباط سازان سهند
۳۵	۱۰,۰۶۵	۱۹,۱۹۶	محمد رشیدیان
	۱۲,۶۲۷	۴۳,۳۲۷	
سایر اشخاص:			
	.	۳۲۵	شرکت پیام پردیس همراه
	۴۱,۱۳۸	۲۲,۲۲۳	مالیات بر ارزش افزوده
۲۶-۳	۲۱۶,۳۷۵	۷۱,۲۱۵	ذخایر
	۲۸,۱۰۱	۱۸,۳۲۶	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
	.	۷,۵۰۰	شرکت صنعت پردازان الماس
	۲,۲۰۰	۹,۳۱۲	اشخاص و شرکتها
	۱۴,۳۰۶	۲۰,۳۷۸	سایر
	۳۱۷,۸۰۱	۲۰۳,۹۰۹	
	۳۳۰,۴۲۷	۲۴۷,۲۳۶	
	۱۷۹,۲۶۰	۲۹۶,۸۷۴	
	۱۷۹,۲۶۰	۲۹۶,۸۷۴	
	.	(۷,۵۰۰)	
	۳۳۰,۴۲۷	۲۳۹,۷۳۶	
	۳۳۰,۴۲۷	۲۵۶,۵۶۲	
	۵۸۱,۰۸۴	۳۵۹,۸۲۰	
	۱۷۱,۷۶۰	۲۹۶,۸۷۴	
	۱۸۸,۵۸۶	۲۹۶,۸۷۴	
	۲۱۱,۷۶۶	۴۲۳,۹۵۶	

کسر می شود:

سایر سرمایه گذاری های بلند مدت (یادداشت ۱۶)

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

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

۲۶-۳- گردش حساب ذخایر به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال ۱۴۰۱			سال ۱۴۰۰
	مفاصا بیمه قراردادها	سایر	جمع	
مانده در ابتدای سال	۶۸,۹۸۸	۳,۲۲۷	۷۱,۲۱۵	۲۱,۹۱۶
ذخیره تامین شده طی سال	۹۸,۲۴۹	۵۵,۸۶۳	۱۵۴,۱۱۲	۵۸,۸۲۴
پرداختی طی سال	(۷,۰۵۱)	(۱,۹۰۱)	(۸,۹۵۱)	(۹,۵۲۶)
	<u>۱۶۰,۱۸۶</u>	<u>۵۶,۱۸۹</u>	<u>۲۱۶,۳۷۵</u>	<u>۷۱,۲۱۵</u>
شرکت				
مانده در ابتدای سال	۶۴,۱۶۴	۲,۲۲۷	۶۶,۳۹۱	۱۷,۰۹۳
ذخیره تامین شده طی سال	۹۵,۳۷۱	۵۵,۸۶۳	۱۵۱,۲۳۳	۵۸,۸۲۴
پرداختی طی سال	(۷,۰۵۱)	(۱,۹۰۱)	(۸,۹۵۱)	(۹,۵۲۶)
	<u>۱۵۲,۴۸۴</u>	<u>۵۶,۱۸۹</u>	<u>۲۰۸,۶۷۳</u>	<u>۶۶,۳۹۱</u>

۲۷- مالیات پرداختی

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

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

۲۷-۲- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است: (مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰		
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۲۷,۷۷۷	۲۵,۶۷۴	۲۵,۶۷۴	۸,۶۴۱
هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل	.	.	.	۴,۴۵۰
	<u>۲۷,۷۷۷</u>	<u>۲۵,۶۷۴</u>	<u>۲۵,۶۷۴</u>	<u>۱۳,۰۹۲</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 پرداختی 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 پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	مالیات قطعی	مالیات تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۱۰,۳۳۹	۱۰,۳۳۹	۱۲,۳۰۲	۵,۸۸۹	۳۱,۲۸۵	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 مبنای مختلف به شرح زیر است:

۲۸-۱- به تفکیک کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

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:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱۸ درصد

۲۸-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱۴۰۲

۲۸-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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
۵,۰۳۳	۳,۶۷۲	۵,۰۳۳	۳,۶۷۲
-	۹,۰۶۰	-	۹,۰۶۰
۲۲,۷۰۷	۲۸,۹۷۵	۲۲,۷۰۷	۲۸,۹۷۵

سال‌های قبل از ۱۳۹۷
سال ۱۳۹۷
سال ۱۳۹۸
سال ۱۳۹۹
سال ۱۴۰۰

۳۰- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

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- تمهیدات 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 سپند 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 ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعدیلات تجدید طبقه بندی	(تجدید ارائه) ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی :
۶۹,۳۹۴	(۲۳,۱۸۱)	۴۶,۲۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۳۰۰	۱۷۱	۴۷۱	دارایی های نامشهود
۱۴۶,۲۵۰	(۲۵,۹۹۶)	۱۲۰,۲۵۳	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۱۷۵	۳۲۵	۵۰۰	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۷۳,۵۸۷	۱۸,۸۳۶	۹۲,۴۲۳	پیش پرداخت ها
۱,۱۵۴	۱۴۸,۵۸۲	۱۴۹,۷۳۵	موجودی مواد و کالا
۳۲۷,۰۸۹	(۶۹,۷۴۳)	۲۵۷,۳۴۶	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۰,۹۳۲	۱,۲۱۶	۵۲,۱۴۸	موجودی نقد
۱۲۴,۶۸۰	(۴۹,۹۶۸)	۷۴,۷۱۲	سرمایه
۱۸۶,۰۰۲	۲,۰۰۰	۱۸۸,۰۰۲	سود انباشته
۳۱	۳۱,۷۰۱	۳۱,۷۳۲	منافع فاقد حق کنترل
۰	۲,۳۴۱	۲,۳۴۱	ذخیره مزایای پایان خدمت
۶,۴۳۲	(۶,۴۳۲)	۰	بدهی مالیات انتقالی
۳۱۱,۰۸۶	۴۸,۷۳۵	۳۵۹,۸۲۰	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۱,۴۱۲	۴,۳۲۶	۱۵,۷۳۸	مالیات پرداختنی
۰	۱۷,۵۰۷	۱۷,۵۰۷	تسهیلات مالی
			صورت سود و زیان :
۱,۴۵۷,۰۶۸	۱۴۲,۲۷۴	۱,۵۹۹,۳۴۱	درآمدهای عملیاتی
۱,۳۶۸,۰۷۱	۱۱۲,۶۰۹	۱,۴۸۰,۶۸۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۷,۵۸۴	۱۸,۶۶۷	۴۶,۲۵۱	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۰	۱۶۹	۱۶۹	هزینه های مالی
۲,۱۰۲	(۲,۶۷۵)	(۵۷۳)	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۱۳,۲۷۵)	۷۳۸	(۱۲,۵۳۸)	سهم گروه از سود (زیان) شرکت وابسته
۱۵,۴۴۱	۳,۴۶۶	۱۸,۹۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۳۴,۷۷۷	۵,۴۲۷	۴۰,۲۰۴	سود خالص

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 ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	تعدیلات تجدید طبقه بندی	(تجدید ارائه) ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	صورت وضعیت مالی :
۷۵,۰۲۷	(۴۳,۴۳۸)	۳۱,۵۸۹	دارایی های ثابت مشهود
۳۰۰	۱۷۱	۴۷۱	دارایی های نامشهود
۱۴۸,۹۴۵	(۱۶,۱۵۴)	۱۳۲,۷۹۱	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۵۵,۱۸۷	۶,۷۲۲	۶۱,۹۰۹	پیش پرداخت ها
۱,۰۴۱	۱۰۲,۴۹۰	۱۰۳,۵۳۰	موجودی مواد و کالا
۱۹۹,۶۵۲	۱۳,۶۱۰	۲۱۳,۲۶۳	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۷,۳۴۷	۳,۱۵۶	۱۰,۵۰۳	موجودی نقد
۱۲۴,۹۲۰	(۴۹,۹۶۸)	۷۴,۹۵۲	سرمایه
۱۷۷,۸۰۶	۱,۴۲۶	۱۷۹,۲۳۲	سود انباشته
۷	۱۶,۷۴۷	۱۶,۷۵۴	منافع فاقد حق کنترل
۰	۴۶۹	۴۶۹	ذخیره مزایای پایان خدمت
۶,۸۳۳	(۶,۸۳۳)	۰	بدهی مالیات انتقالی
۱۴۳,۹۷۲	۹۳,۱۵۶	۲۳۷,۱۲۸	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۵,۳۰۹	۱,۲۶۲	۶,۵۷۰	مالیات پرداختنی
۰	۱۰,۲۹۷	۱۰,۲۹۷	تسهیلات مالی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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)

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۴۷,۴۵۰	۱۶۲,۶۹۸	۴۰,۲۰۴	۱۳۶,۱۹۴
۱۳,۰۹۲	۲۵,۶۷۴	۱۸,۹۲۷	۲۷,۷۷۷
.	.	۱۶۹	۳,۶۰۵
۶,۱۰۴	۷,۱۸۴	۶,۲۹۴	۷,۴۲۲
(۲,۰۶۰)	(۱۱,۴۵۹)	(۲,۰۶۰)	(۱۱,۴۷۶)
.	.	۱۲,۵۲۸	۳۹,۳۸۰
(۱۲,۳۹۴)	(۵,۸۰۰)	.	.
(۴۱)	(۲۵۴)	(۴۱)	(۲۵۴)
.	.	۱,۸۷۱	(۱۵)
.	.	.	(۲۴,۷۶۷)
۵۲,۱۵۰	۱۷۸,۰۴۴	۷۷,۹۰۱	۱۷۷,۸۶۶
(۱۸,۶۳۲)	(۱۶۳,۷۱۳)	(۴۴,۰۸۳)	(۲۷۰,۱۵۸)
(۵۸)	.	(۴۶,۲۰۵)	۵۱,۷۴۳
(۱۸,۴۰۰)	۱۷,۴۷۵	(۳۰,۵۱۴)	(۹۲,۶۶۱)
(۱,۵۳۸)	(۴,۰۶۰)	(۱,۵۳۸)	(۴,۰۶۰)
۵۹,۶۹۹	۲۱۲,۱۸۹	۱۳۲,۷۰۰	۲۲۱,۲۶۳
(۱,۶۴۲)	۵۰۰	(۱,۶۴۲)	۷۰,۵۹۱
۷۱,۵۷۹	۲۴۰,۴۳۵	۸۶,۶۲۰	۱۵۴,۵۸۴

سود خالص

تعدیلات:

هزینه مالیات بر درآمد

هزینه‌های مالی

استهلاک دارایی‌های غیر جاری

سود سپرده بانکی

سهم از سود شرکت وابسته

سود سهام

سود تسعیر دارایی‌های ارزی

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود

کاهش دریافتی‌های عملیاتی

کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا

کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی

افزایش سایر دارایی‌ها

افزایش پرداختی‌های عملیاتی

افزایش (کاهش) پیش دریافت‌های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

۳۳- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
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 بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت در سال مورد گزارش فاقد ریسک بازار می باشد. هیات مدیره شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد. شرکت طی سال مالی مورد گزارش، فاقد ریسک ارز می باشد.

۳۴-۲-۱- مدیریت ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

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 طرف های 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 می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط هیات مدیره بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود.

۳۴-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

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

شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

۲۵-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

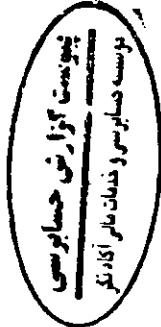
شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	پرداخت هزینه‌ها	فروش دارایی ثابت		تسهیلات دریافتی	بازپرداخت تسهیلات دریافتی
						فروش	تسهیلات		
سایر اشخاص وابسته	شرکت ارتباط سازان سپند آقای پیمان اینکار آقای محمد رشیدیان	عضو هیات مدیره مشترک هیات مدیره شرکت فرعی هیات مدیره شرکت فرعی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

۲۵-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقوقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

۲۵-۲- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پیش پرداخت‌ها	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	پرداختی‌های تجاری	سایر پرداختی‌ها	۱۴۰۱	
							طلب	خالص
سایر اشخاص وابسته	شرکت ارتباط سازان سپند آقای پیمان اینکار آقای محمد رشیدیان	۷۰,۰۰۰	۰	۱۰,۷۰۷	۰	۰	طلب	۱۴۰۱
				۰	۰	۲,۵۶۲	۸۰,۷۰۷	خالص
				۰	۰	۱۰,۰۶۵	۰	۰
جمع کل		۷۰,۰۰۰	۰	۱۰,۷۰۷	۰	۱۲,۶۲۷	۸۰,۷۰۷	۱۲,۶۲۷



شرکت تعاونی خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرهیختگان پیام همراه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۵-۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

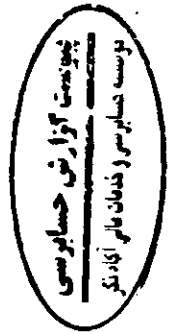
شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	پرداخت هزینه‌ها	تسهیلات اعطایی	بازپرداخت تسهیلات اعطایی
شرکت‌های فرعی	شرکت بنیان ارتباط سپهد فرهیختگان	سهامدار تحت کنترل و عضو هیات مدیره مشترک	۰	۱۵,۲۸۴	۵۳۱	۱۷,۵۰۰	۰
	شرکت پیشگام ارتباط نماد اول	سهامدار تحت کنترل و عضو هیات مدیره مشترک	۰	۰	۱,۳۶۸	۲,۰۰۰	۱۳,۰۰۰
سایر اشخاص	جمع		۰	۱۵,۲۸۴	۱,۸۹۹	۱۹,۵۰۰	۱۳,۰۰۰
	شرکت ارتباط سازان سپهد	عضو هیات مدیره مشترک	۰	۰	۰	۱۰,۷۰۷	۰
	جمع کل		۰	۱۵,۲۸۴	۱,۸۲۹	۳۰,۳۰۷	۱۳,۰۰۰

۲۵-۳-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۵-۴- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	بیش پرداخت‌ها	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	پرداختی‌های تجاری	سایر پرداختی‌ها	۱۴۰۱	
							طلب	بدهی
شرکت‌های فرعی	شرکت بنیان ارتباط سپهد فرهیختگان	۰	۰	۴۱,۹۰۰	۰	۰	۸,۱۶۲	۰
	شرکت پیشگام ارتباط نماد اول	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۹۷۹	۰
سایر اشخاص	جمع	۰	۰	۴۱,۹۰۰	۰	۰	۱۹,۱۴۱	۰
	شرکت ارتباط سازان سپهد	۰	۰	۱۰,۷۰۷	۰	۰	۳۶۰	۰
جمع کل		۰	۰	۵۲,۶۰۷	۰	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)

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

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی 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.