

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه : ۷۰۲۰۱	کد صنعت: ۶۴۲۰۰۱	سرمایه ثبت شده: ۲,۰۶۴,۹۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام ارتباطات سیار

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

۱. صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت ارتباطات سیار ایران (سهامی عام) شامل ترازنامه ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی یک تا ۴۳

توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از

تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

۳. مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به

گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب

یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی

واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرس قانونی، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

شرکت: ارتباطات سیار	نماد: ذمه‌راه	شماره اطلاعیه: ۷۰۲۰۱	کد صنعت: ۶۴۲۰۰۱	سرمایه ثبت شده: ۲,۰۶۴,۹۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

۴. ارزش اعتباری بخشی از کارت شارژها و شارژ همراه سیم کارتهای اعتباری فروخته شده تا تاریخ ترازنامه، توسط مشترکین ذریبط مورد استفاده واقع نگردیده و در این ارتباط، خدماتی توسط شرکت ارائه نشده است، لیکن در صورتهای مالی، تمامی آن بعنوان درآمد شناسایی گردیده است. همچنین، هزینه مستقیم مربوط به این بخش از درآمدها (عمدتا هزینه سهم سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی)، بعنوان هزینه سال مالی، شناسایی گردیده است. طبق استانداردهای حسابداری، این بخش از درآمدها و هزینه ها، تحقق نیافته می باشد.

۵. شرکت حق‌السهم سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی از درآمد سال ۱۳۸۹ حاصل از مبادله پیامک مشترکین را بجای ۲۸/۱ درصد، معادل ۵ درصد، محاسبه نموده است (یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۶ صورتهای مالی) که در نتیجه، سود انباشته ابتدای سال مورد گزارش و بدهیهای جاری، هر یک به مبلغ ۱۱۳۵ میلیارد ریال بترتیب بیشتر و کمتر، گزارش گردیده است.

۶. سرفصل سایر حسابهای دریافتی (یادداشت توضیحی ۲-۸ صورتهای مالی)، شامل مبلغ ۱۹۹/۶ میلیارد ریال منظور شده به حساب بدهی دولت (وزارت امور اقتصادی و دارایی) می باشد که تا تاریخ این گزارش، شواهدی دال بر پذیرش این بدهی توسط وزارت مذکور ارائه نشده است. با توجه به مراتب بالا، هرچند تعدیل صورتهای مالی در این ارتباط ضروری است، لیکن تعیین تمامی آثار تعدیلات لازم بر صورتهای مالی، منوط به دراختیار داشتن نتیجه توافقات نهایی فی مابین شرکت و وزارت امور اقتصادی و دارایی می باشد.

۷. سرفصل سایر حسابهای دریافتی (یادداشت توضیحی ۲-۸ صورتهای مالی)، شامل مبلغ حدود ۰/۷ میلیارد ریال عمدتا بدهیهای تمام شده حدود ۲/۵ میلیون عدد کسری موجودی کارت شارژهای یکصد هزار ریالی (میانگین بهای تمام شده هر کارت به مبلغ ۲۹۴ ریال) بر اساس نتایج شمارش موجودیها در پایان سال مورد گزارش می باشد. بدلیل عدم دسترسی به شواهد کافی، علل کسری مزبور و آثار آن بر صورتهای مالی، برای این سازمان مشخص نگردیده است.

۸. صورت مغایرات نهایی و یا تطبیق حسابهای دریافتی و پرداختی فیمابین با شرکتهای ارتباطات زیرساخت، خدمات ارتباطی ایرانسل و سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی، تا تاریخ این گزارش به این سازمان ارائه نشده است. همچنین تأییدیه های درخواستی از سایر اشخاص در مورد سرفصلهای حسابهای دریافتی تجاری و غیر تجاری و پیش پرداختها (جاری و سرمایه ای) جمعا به مبلغ ۱,۴۳۲ میلیارد ریال و حسابهای پرداختی تجاری، غیر تجاری و پیش دریافتها جمعا به مبلغ ۲۸۷ میلیارد ریال و ۸ فقره اعتبارات اسنادی، تا تاریخ این گزارش دریافت نشده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین آثار تعدیلات احتمالی موارد مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان امکانپذیر نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

۹. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۷ و ۸، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت ارتباطات سیار ایران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰ 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 مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

۱۰. اظهار نظر این سازمان، در اثر مفاد بندهای ذیل تعدیل نشده است:

۱-۱۰- با توجه به یادداشتهای توضیحی ۴-۴ و ۳-۴ صورتهای مالی، داراییها و بدهیهای پولی ارزی شرکت، بر اساس نرخ رسمی ارز در تاریخ ترازنامه، تسعیر گردیده است.

۲-۱۰- توجه جمیع عمومی را به مبالغ منظور شده بابت هزینه نگهداری و بهره برداری از شبکه ارتباطات سیار (لینک، برق و فضا) و مدیریت خدمات مشترکین در استانها مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۲۹ صورتهای مالی جلب می نماید.

۳-۱۰- مالیات حقوق کارکنان شرکت بر اساس مبانی مندرج در صدر ماده ۸۵ قانون مالیاتهای مستقیم و به نرخ ده درصد محاسبه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: ارتباطات سیار	نماد: ذهمراه	شماره اطلاعیه : ۷۰۲۰۱	کد صنعت: ۶۴۲۰۰۱	سرمایه ثبت شده: ۲,۰۶۴,۹۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

۱۱. با توجه به آثار موارد مندرج در بندهای توضیحی این گزارش، در اتخاذ تصمیم نسبت به سود قابل تقسیم، رعایت کامل مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت ضروری می باشد.

۱۲. پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجامع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۰۶ صاحبان سهام و قبل از آن، در ارتباط با موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶ و ۸ این گزارش و انتقال مالکیت قانونی بخشی از دارائیهای ثابت مشهود و انشعابات برق سایتهای □□□□ به نام شرکت، تا تاریخ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۳. معاملات مندرج در بند □□□□ یادداشت توضیحی ۲-۴۱ صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است.در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

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

۱۵. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ، بشرح زیر رعایت نشده است:

-۱۵-۱ واریز سود همه سهامداران به حساب بانکی آنان.

-۱۵-۲ ارائه پیش بینی عملکرد سالانه تلفیقی گروه.

-۱۵-۳ ارائه صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده و نیز پرتفوی سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری نور دنا(شرکت فرعی)، ظرف مهلت مقرر .

تاریخ تهیه گزارش

۱۹ فروردین ۱۳۹۱

سازمان حسابرسی

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
مدیر گروه سازمان حسابرسی	محمود شالی		۱۸:۵۶:۰۵ ۱۳۹۱/۰۱/۲۱
مدیر ارشد سازمان حسابرسی	سید محمد میر افتابزاده		۱۹:۰۰:۳۸ ۱۳۹۱/۰۱/۲۱
عضو هیئت عامل سازمان حسابرسی	موسی بزرگ اصل		۱۹:۰۷:۴۶ ۱۳۹۱/۰۱/۲۱

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: ارتباطات سیار		شماره اطلاعیه: ۷۰۲۰۱		کد صنعت: ۶۴۲۰۰۱		سرمایه ثبت شده: ۲,۰۶۴,۹۸۵ میلیون ریال	
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال			
ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹	درصد تغییر
داراییها				بدهیها			
موجودی نقد	۱۶۲,۰۸۶	۳۳۰,۹۰۰	(۵۱)	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۲,۷۹۳,۸۱۸	۸,۲۵۳,۵۱۹	۱۹۵
سرمایه گذارهای کوتاه مدت	۱۲,۹۵۱,۸۴۸	۱۴,۶۴۱,۱۰۷	(۱۲)	سایر حسابها و اسناد پرداختی	۱,۹۴۸,۳۸۰	۱,۲۹۹,۸۵۸	(۳۳)
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۰	۰		بدهی به شرکتهای گروه و وابسته	۰	۰	
حصه جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۹,۳۴۸,۱۸۶	۸,۶۵۴,۲۶۵	۸	پیش دریافتها	۸۶,۳۳۲	۲۰۰,۹۳۴	۱۳۳
سایر حسابها و اسناد دریافتی	۲,۰۹۳,۳۶۴	۱,۳۴۲,۰۷۶	۵۶	ذخیره مالیات بر درآمد	۲,۹۷۶,۹۳۷	۴,۱۱۲,۸۲۵	۲۸
موجودی مواد و کالا	۲۰۶,۸۹۴	۱۴۴,۹۴۳	۴۳	حصه جاری تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰	
پیش پرداختها	۷۳۹,۲۶۵	۲۹۹,۰۲۱	۱۴۷	سود سهام پیشنهادی و پرداختی	۰	۰	
جمع داراییهای جاری	۲۵,۵۰۱,۶۴۳	۲۵,۴۱۲,۳۱۲	۰	جمع بدهیهای جاری	۷,۸۰۵,۴۶۷	۱۳,۸۶۷,۱۳۶	۷۸
سرمایه گذارهای بلند مدت	۱۶,۳۰۷,۸۷۱	۶,۱۴۷,۶۹۵	۱۶۵	حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	۴۱,۱۶۵,۸۵۲	۴۰,۵۷۶,۴۵۰	(۱)
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۱۷,۴۳۸,۵۰۶	۱۵,۵۲۸,۴۸۴	۱۲	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۰	۰	
داراییهای نامشهود	۳,۵۱۵,۶۰۸	۳,۸۱۳,۵۶۰	(۸)	ذخیره مزایای پایان خدمت	۱۸۶,۱۴۷	۲۲۱,۳۸۹	۱۹
حسابها و اسناد دریافتی تجاری (بلند مدت)	۰	۰		جمع بدهیهای غیر جاری	۴۱,۳۵۱,۹۹۹	۴۰,۷۹۷,۸۳۹	(۱)
پیش پرداختهای سرمایه ای	۰	۰		جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۴۹,۱۵۷,۴۶۶	۵۴,۶۶۴,۹۷۵	۱۱
سایر داراییها	۱۲,۷۶۰,۷۳۰	۱۳,۷۳۹,۶۴۲	(۷)	حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
				سرمایه	۲,۰۶۴,۹۸۵	۲,۰۶۴,۹۸۵	۰
				صرف سهام	۰	۰	
				وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۰	۰	
				اندوخته قانونی	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰
				اندوخته طرح و توسعه	۰	۰	
				سود (زیان) انباشته	۱۱,۴۱۹,۲۴۲	۱۶,۷۹۴,۳۹۸	۴۷
جمع داراییهای غیر جاری	۵۰,۰۲۲,۷۱۵	۳۹,۲۲۹,۳۸۱	۲۸	جمع حقوق صاحبان سهام	۱۵,۴۸۴,۲۲۷	۲۰,۸۵۹,۳۸۳	۳۵
جمع داراییها	۷۵,۵۲۴,۳۵۸	۶۴,۶۴۱,۶۹۳	۱۷	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۶۴,۶۴۱,۶۹۳	۷۵,۵۲۴,۳۵۸	۱۷

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: ارتباطات سیار	نماد: ذمه‌راه	شماره اطلاعیه: ۷۰۲۰۱	کد صنعت: ۶۴۲۰۰۱	سرمایه ثبت شده: ۲,۰۶۴,۹۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

صورت سود و زیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹		
فروش و درآمد ارائه خدمات	۵۰,۸۲۱,۱۷۰	۴۰,۹۵۷,۶۴۹	۲۴	۴۰,۹۵۷,۶۴۹
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۳۳,۳۷۶,۹۲۶)	(۲۷,۶۵۰,۳۸۴)	۲۱	(۲۷,۶۵۰,۳۸۴)
سود (زیان) ناخالص	۱۷,۴۴۴,۲۴۴	۱۳,۳۰۷,۲۶۵	۳۱	۱۳,۳۰۷,۲۶۵
هزینه های عمومی اداری و تشکیلاتی	(۱,۲۵۹,۴۲۸)	(۱,۰۸۹,۶۴۹)	۱۶	(۱,۰۸۹,۶۴۹)
خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی	(۶۸,۹۸۵)	۱۹,۴۷۵	--	۱۹,۴۷۵
سود (زیان) عملیاتی	۱۶,۱۱۵,۸۳۱	۱۲,۲۳۷,۰۹۱	۳۲	۱۲,۲۳۷,۰۹۱
هزینه های مالی	*	*	--	*
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	*	*	--	*
خالص درآمد (هزینه های) متفرقه	۳,۶۲۶,۰۴۴	۲,۵۲۳,۷۳۵	۴۴	۲,۵۲۳,۷۳۵
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۱۹,۷۴۱,۸۷۵	۱۴,۷۶۰,۸۲۶	۳۴	۱۴,۷۶۰,۸۲۶
اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	*	*	--	*
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۱۹,۷۴۱,۸۷۵	۱۴,۷۶۰,۸۲۶	۳۴	۱۴,۷۶۰,۸۲۶
مالیات	(۴,۰۴۱,۷۹۵)	(۳,۲۲۶,۶۳۳)	۲۵	(۳,۲۲۶,۶۳۳)
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۱۵,۷۰۰,۰۸۰	۱۱,۵۳۴,۱۹۳	۳۶	۱۱,۵۳۴,۱۹۳
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره) مالی	۱۱,۸۴۲,۳۰۰	۱۱,۹۰۲,۰۲۷	(۱)	۱۱,۹۰۲,۰۲۷
تعدیلات سنواتی	(۴۲۳,۰۵۸)	(۶۹۶,۲۷۹)	(۳۹)	(۶۹۶,۲۷۹)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	۱۱,۴۱۹,۲۴۲	۱۱,۲۰۵,۷۴۸	۲	۱۱,۲۰۵,۷۴۸
سود قابل تخصیص	۲۷,۱۱۹,۳۲۲	۲۲,۷۳۹,۹۴۱	۱۹	۲۲,۷۳۹,۹۴۱
اندوخته قانونی	*	*	--	*
اندوخته طرح و توسعه	*	*	--	*
سایر اندوخته ها	*	*	--	*
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	*	*	--	*
سود سهام مصوب مجمع	(۱۰,۳۲۴,۹۳۴)	(۱۱,۳۲۰,۶۹۹)	(۹)	(۱۱,۳۲۰,۶۹۹)
پاداش هیات مدیره	*	*	--	*
سود انباشته در پایان دوره مالی	۱۶,۷۹۴,۳۹۸	۱۱,۴۱۹,۲۴۲	۴۷	۱۱,۴۱۹,۲۴۲
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۷,۶۰۳	۵,۵۸۶	۳۶	۵,۵۸۶
سرمایه	۲,۰۶۴,۹۸۵	۲,۰۶۴,۹۸۵		۲,۰۶۴,۹۸۵