

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: ارتباطات سیار	نماد: ذهمراه	شماره اطلاعیه: ۵۸۶۴+	کد صنعت: ۶۴۲۰۰۱	سرمایه ثبت شده: ۲,۰۶۴,۹۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹			سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

موضوع گزارش: گزارش حسابرس مستقل نسبت به صورتهای مالی میاندوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)

مخاطب گزارش: مجمع عمومی صاحبان سهام ارتباطات سیار

نظر حسابرس: مشروط

شرکت: ارتباطات سیار		نماد: ذمه‌راه	شماره اطلاعاتیه: ۵۸۶۴۰	کد صنعت: ۶۴۲۰۰۱	سرمایه ثبت شده: ۲,۰۶۴,۹۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورت‌های مالی میان‌دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
شماره بند	متن کامل				
۱	۱ - ترازنامه تلفیقی گروه و شرکت ارتباطات سیار ایران (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۰ و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد تلفیقی گروه و شرکت برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا ۴۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.				
۲	۲ - به استثنای محدودیت‌های مندرج در بندهای ۴ الی ۶ زیر، بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.				

شرکت: ارتباطات سیار	نماد: ذهمراه	شماره اطلاعیه: ۵۸۶۴۰	کد صنعت: ۶۴۲۰۰۱	سرمایه ثبت شده: ۲,۰۶۴,۹۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورت‌های مالی میان‌دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)				
۳	<p>مبانی نتیجه‌گیری مشروط</p> <p>۳- استانداردهای گزارشگری مالی درخصوص شناسایی بموقع و صحیح رویدادها، خصوصا درآمدها و هزینه‌ها در تهیه و ارائه صورت‌های مالی، بطور کامل رعایت نگردیده که موارد آن بشرح صفحه بعد می‌باشد:</p> <p>۳-۱ طبق بررسیهای بعمل آمده، بخشی از کارت شارژهای فروخته شده و شارژ همراه سیم کارتهای اعتباری و پیش دریافتی تا تاریخ ترازنامه، توسط مشترکین ذربط مورد استفاده واقع نگردیده و درایختصاص خدماتی توسط شرکت (ایجاد مانده بستنکاری مشترکین) ارائه نشده است. طبق استانداردهای حسابداری، این بخش از درآمدها، تحقق نیافته می‌باشد ولی تمامی آن در صورت‌های مالی (شامل: اقلام مقایسه ای) درآمد تلقی و گزارش شده است. همچنین، هزینه مستقیم مربوط به این بخش (عمدتا هزینه سهم سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی) هزینه دوره مالی (شامل: اقلام مقایسه ای) شناسایی و گزارش گردیده است.</p> <p>۳-۲ طبق بررسیهای بعمل آمده، 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 و در اقلام مقایسه‌ای صورت‌های مالی گزارش نموده است که در نتیجه، سود انباشته ابتدای دوره مالی مورد گزارش و بدهیهای جاری بترتیب به مبلغ ۱۱۳۵ میلیارد ریال بیشتر و کمتر، گزارش شده است.</p> <p>۳-۳ بر اساس بررسیهای بعمل آمده، بابت ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بدهی مشترکین خطوط تلفن همراه سلب امتیاز شده، مالیاتهای تکلیفی و حقوق و دستمزد سنوات قبل (شامل، حداقل جرائم متعلقه) و مالیات عملکرد دوره مالی مورد گزارش، بترتیب مبالغ ۱۰/۸ میلیارد ریال، ۵۴ میلیارد ریال و ۱۳ میلیارد ریال، کمتر محاسبه و در صورت‌های مالی گزارش گردیده است.</p> <p>۳-۴ طبق بررسیهای انجام شده، سرفصلهای داراییهای درحال تکمیل و پیش پرداختهای سرمایه‌ای و اعتبارات اسنادی، شامل بهای تمام شده دارائیهای بهره برداری شده یا آماده بهره برداری (عمدتا مربوط به پروژه توسعه فاز ۴ شبکه ارتباطات سیار در سطح استانها) می باشد که صورت‌های مالی در این ارتباط تعدیل نشده است.</p> <p>۳-۵ استاندارد حسابداری مربوط در خصوص شناسایی و گزارش سرمایه گذاری در شرکت پرداخت اول کیش(شرکت وابسته) به روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی، رعایت نشده است.</p> <p>۳-۶ طبق اطلاعات ارائه شده، شرکت‌های سرمایه گذاری توسعه نور دنا، ارتباطات مبین‌نت و سرمایه گذاری پردیس سبز ملل، جزو اشخاص وابسته شرکت (دارای عضو مشترک هیات مدیره) می باشد لیکن، چگونگی و شرایط معاملات انجام شده با شرکت‌های مذکور، در صورت‌های مالی بطور جداگانه و یا بصورت کامل، افشاء نگردیده است. شایان ذکر می‌باشد، سر فصل سرمایه گذاریهای کوتاه مدت، شامل مبلغ ۴۵۵۰ میلیارد ریال تسهیلات پرداختی به شرکت سرمایه گذاری پردیس سبز ملل تحت عنوان عقود مشارکتی می باشد (یادداشت توضیحی ۲-۶ صورت‌های مالی) که مدت مشارکت و موضوع و شرایط آن، همچنین تخصیص بخش عمده طلب از شرکت توسعه نور دنا برای افزایش سرمایه و نیز تضمین تسهیلات مالی دریافتی شرکت ارتباطات مبین‌نت، ارائه و افشاء نشده است.</p>			
۴	<p>۴- طلب از وزارت امور اقتصادی و دارایی بمبلغ ۱۹۹/۶ میلیارد ریال بابت جرائم تاخیر در واگذاری سیم کارتهای تلفن همراه در سال ۱۳۸۲ و ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان شرکت تا پایان سال ۱۳۸۷ می باشد (یادداشت توضیحی ۱-۲-۸ صورت‌های مالی). تا تاریخ این گزارش هیچگونه مدارکی دال بر پذیرش بدهی مذکور توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی و قابلیت باز یافت وجوه مربوط بطور مستقیم توسط شرکت، به این سازمان ارائه نگردیده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین تاثیر تعدیلات احتمالی در این ارتباط بر صورت‌های مالی، موکل به دراختیار داشتن مدارک مربوط می باشد.</p>			

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه : ۵۸۶۴۰	کد صنعت: ۶۴۲۰۰۱	سرمایه ثبت شده: ۲,۰۶۴,۹۸۵ میلیون ریال	شرکت: ارتباطات سیار
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)
۵	۵ - صورت مغایرات نهایی و یا تطبیق حسابهای دریافتی و پرداختی فیمابین با شرکتهای مخابرات ایران (سهامی عام) ، مخابرات استانها ، ارتباطات زیرساخت، خدمات ارتباطی ایرانسل و سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی، تا تاریخ این گزارش به این سازمان ارائه نشده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین آثار تعدیلات احتمالی موارد فوق بر صورتهای مالی موکول به در اختیارداشتن اطلاعات مذکور می باشد.		
۶	۶ - هزینه های متفرقه در سرفصل خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت توضیحی ۳۴ صورتهای مالی) شامل مبلغ ۱۴/۶ میلیارد ریال مربوط به مغایرت موجودی کارت شارژهای یکصد هزار ریالی (میانگین بهای تمام شده هر کارت به مبلغ ۲۹۰ ریال) است. دلیل عدم دسترسی به شواهد کافی ،ماهیت این مغایرت و آثار آن بر صورتهای مالی ، برای این سازمان مشخص نمی باشد. همچنین، اطلاعات لازم در ارتباط با وضعیت مالی و عملکرد شرکت سرمایه گذاری پردیس سبز ملل (اشخاص وابسته) و نیز دلایل عدم افشای کافی و مناسب موارد مندرج در بند ۶-۳ بالا، تا تاریخ این گزارش، در اختیار این سازمان قرار داده نشده است.		
۷	نتیجه گیری مشروط ۷ - براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۳ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالا در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بندهای ۴ الی ۶ ضرورت می یافت، این سازمان به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.		
۸	سایر الزامات گزارشگری ۸ - مفاد ماده ۳ و ۴ آئین نامه انضباطی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مبنی بر ثبت صورت جلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت یکماه از تاریخ تشکیل مجمع نزد اداره ثبت شرکتهای (با تأخیر ۲ ماهه به اداره ثبت ارسال شده) و واریز سود همه سهامداران به حساب بانکی سهامداران، رعایت نگردیده است.		
۹	۹ - اقدامات انجام شده برای انتقال مالکیت قانونی بخشی از داراییهای ثابت مشهود و انشعابات برق سایتهای □□□ بنام شرکت، تا تاریخ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است. همچنین ، داراییهای ثابت مشهود و موجودی کالا از پوشش بیمه ای مناسب برخوردار نمی باشد.		
۱۰	۱۰ - معاملات انجام شده با شرکتهای مخابرات ایران (سهامی عام)، مخابرات استانها و سایر شرکتهای وابسته (یادداشت توضیحی ۴۱ صورتهای مالی و بند ۶-۳ این گزارش) در روال معمول معاملات فی مابین گروه و اشخاص وابسته ، صورت پذیرفته است.		

تاریخ تهیه گزارش: ۲ آذر ۱۳۹۰

سازمان حسابرسی

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
مدیر گروه سازمان حسابرسی	فروغ رشتچیان		۱۶:۳۰:۱۰ ۱۳۹۰/۰۹/۰۸
مدیر ارشد سازمان حسابرسی	سید محمد میر افتابزاده		۱۶:۴۴:۴۴ ۱۳۹۰/۰۹/۰۸
عضو هیئت عامل سازمان حسابرسی	موسی بزرگ اصل		۰۸:۴۸:۱۳ ۱۳۹۰/۰۹/۰۹

شرکت: ارتباطات سیار		شماره اطلاعیه: ۵۸۶۴۰		کد صنعت: ۶۴۲۰۰۱		نماد: ذمه‌راه	
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		سرمايه ثابت نشده: ۰ ميليون ريال		سرمايه ثابت شده: ۲,۰۶۴,۹۸۵ ميليون ريال	
ترازنامه	در تاريخ ۱۳۹۰/۰۶/۳۱	در تاريخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹	شرح	درصد تغيير	در تاريخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹	در تاريخ ۱۳۹۰/۰۶/۳۱	درصد تغيير
داراييها				بدهيها			
موجودی نقد	۴۴۲,۰۹۴	۴۲۶,۴۱۳	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۴	۳۷	۳,۲۴۱,۲۲۶	۳۷
سرمايه گذاريهای کوتاه مدت	۱۰,۹۸۰,۶۱۱	۱۴,۶۴۱,۱۰۷	سایر حسابها و اسناد پرداختی	(۲۵)	۴۸	۱,۸۶۶,۳۷۳	۴۸
طلب از شرکتهای گروه و شرکتهای وابسته	۰	۰	بدهی به شرکتهای گروه و وابسته			۰	
حصة جاری حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۹,۳۷۹,۵۱۵	۹,۲۰۹,۵۵۶	پیش دریافتها	۲	(۲)	۸۶,۳۳۲	(۲)
سایر حسابها و اسناد دریافتی	۹۰۱,۰۸۶	۶۸۶,۳۸۳	ذخیره مالیات بر درآمد	۳۱	(۳۲)	۲,۷۸۴,۰۴۰	(۳۲)
موجودی مواد و کالا	۱۶۱,۹۹۸	۱۳۸,۲۷۹	حصة جاری تسهیلات مالی دریافتی	۱۷		۰	
پیش پرداختها	۲۹۰,۹۰۶	۲۱۱,۴۹۵	سود سهام پیشنهادی و پرداختی	۳۸		۱۸۴,۶۹۲	
جمع داراییهای جاری	۲۲,۱۵۶,۲۱۰	۲۵,۳۱۳,۲۳۳	جمع بدهیهای جاری	(۱۲)	۱۷	۷,۹۷۷,۹۷۱	۱۷
سرمايه گذاريهای بلند مدت	۷,۲۸۵,۵۹۳	۶,۱۴۷,۶۹۵	حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	۱۹	(۱)	۴۱,۱۶۵,۸۵۲	(۱)
داراییهای ثابت پس از کسر استهلاک	۱۵,۷۹۲,۴۶۳	۱۵,۴۶۸,۸۷۱	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۲		۰	
داراییهای نامشهود	۳,۶۶۴,۴۴۹	۳,۸۱۳,۵۶۰	ذخیره مزایای پایان خدمت	(۴)	۵۲	۱۸۶,۱۴۷	۵۲
حسابها و اسناد دریافتی تجاری (بلند مدت)	۰	۰	جمع بدهیهای غیر جاری		(۱)	۴۱,۳۵۱,۹۹۹	(۱)
پیش پرداختهای سرمايه ای	۰	۰	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری		۲	۴۹,۳۲۹,۹۷۰	۲
سایر داراییها	۱۴,۱۳۰,۵۹۵	۱۴,۳۳۰,۸۸۴	حقوق صاحبان سهام	(۱)			
			سرمايه			۲,۰۶۴,۹۸۵	
			صرف سهام			۰	
			وجه دریافتی بابت افزایش سرمايه			۰	
			اندوخته قانونی			۲,۰۰۰,۰۰۰	
			اندوخته طرح و توسعه			۰	
			سود (زیان) انباشته		(۲۶)	۱۱,۶۷۹,۲۸۸	(۲۶)
جمع داراییهای غیر جاری	۴۰,۸۷۳,۱۰۰	۳۹,۷۶۱,۰۱۰	جمع حقوق صاحبان سهام	۳	(۱۹)	۱۵,۷۴۴,۲۷۳	(۱۹)
جمع داراییها	۶۳,۰۲۹,۳۱۰	۶۵,۰۷۴,۲۴۳	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	(۳)	(۳)	۶۵,۰۷۴,۲۴۳	(۳)

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: ارتباطات سیار	نماد: ذهمراه	شماره اطلاعیه: ۵۸۶۴+	کد صنعت: ۶۴۲۰۰۱	سرمایه ثبت شده: ۲,۰۶۴,۹۸۵ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۰/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال

صورت سود و زیان	واقعی دوره ۶ ماهه		درصد تغییر	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۰/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۸۹/۰۶/۳۱		
فروش و درآمد ارائه خدمات	۲۴,۳۰۰,۹۲۰	۱۹,۶۵۱,۶۴۱	۲۴	۴۱,۰۶۶,۰۳۳
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۱۶,۱۶۲,۰۶۷)	(۱۴,۶۶۶,۷۶۹)	۱۰	(۲۷,۵۸۹,۱۵۵)
سود (زیان) ناخالص	۸,۱۳۸,۸۵۳	۴,۹۸۴,۸۷۲	۶۳	۱۳,۴۷۶,۸۷۸
هزینه های عمومی اداری و تشکیلاتی	(۶۲۱,۴۳۲)	(۵۸۵,۴۴۶)	۶	(۱,۰۸۵,۳۳۲)
خالص سایر درآمدها (هزینه های عملیاتی)	۵,۹۶۴	۱۰,۲۷۹	(۴۲)	۱۶,۱۵۵
سود (زیان) عملیاتی	۷,۵۲۳,۳۸۵	۴,۴۰۹,۷۰۵	۷۱	۱۲,۴۰۷,۸۰۱
هزینه های مالی	*	*	--	*
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	*	*	--	*
خالص درآمد (هزینه های متفرقه)	۱,۶۰۱,۵۶۶	۹۲۱,۶۲۳	۷۴	۲,۵۱۵,۷۳۲
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری	۹,۱۲۴,۹۵۱	۵,۳۳۱,۳۲۸	۷۱	۱۴,۹۲۳,۵۳۳
اقلام غیر مترقبه اثرات انباشته تغییر در اصول و روشهای حسابداری و مالیات	*	*	--	*
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۹,۱۲۴,۹۵۱	۵,۳۳۱,۳۲۸	۷۱	۱۴,۹۲۳,۵۳۳
مالیات	(۱,۸۰۵,۸۷۰)	(۱,۱۰۷,۳۷۳)	۶۳	(۳,۰۳۳,۷۳۶)
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۷,۳۱۹,۰۸۱	۴,۲۲۳,۹۵۵	۷۳	۱۱,۸۸۹,۷۹۷
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال (دوره مالی)	۱۱,۸۴۲,۳۰۰	۱۱,۹۰۲,۰۲۷	(۱)	۱۱,۹۰۲,۰۲۷
تعدیلات سنواتی	(۱۶۳,۰۱۲)	(۳۲۳,۰۴۱)	(۵۰)	(۷۹۱,۸۳۷)
سود (زیان) انباشته در ابتدای سال / دوره مالی - تعدیل شده	۱۱,۶۷۹,۲۸۸	۱۱,۵۷۸,۹۸۶	۱	۱۱,۱۱۰,۱۹۰
سود قابل تخصیص	۱۸,۹۹۸,۳۶۹	۱۵,۸۰۲,۹۴۱	۲۰	۲۲,۹۹۹,۹۸۷
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	۸,۶۷۳,۴۴۵	۴,۴۸۲,۲۴۲	۹۴	۱۱,۶۷۹,۲۸۸
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۳,۵۴۴	۲,۰۴۶	۷۳	۵,۷۵۸
سرمایه	۲,۰۶۴,۹۸۵	۲,۰۶۴,۹۸۵		۲,۰۶۴,۹۸۵