

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

فهرست مندرجات

شماره صفحه

	بخش اول:
۱-۳	* گزارش حسابرس مستقل
	بخش دوم:
۱	* تأییدیه هیأت مدیره
	الف- صورتهای مالی شرکت
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت وضعیت مالی
۴	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	* صورت جریانهای نقدی
	ب- یادداشتهای پیوست صورتهای مالی
۶-۲۶	* یادداشتهای توضیحی پیوست صورتهای مالی



موسسه حسابرسی (حسابداران رسمی)
(معمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۳ موجودی کالا شامل مبلغ ۲۳۸۷۲.۷۱۱ میلیون ریال تجهیزات سایت‌های مخابراتی تلفن همراه ۴G می‌باشد. در خصوص نحوه ارائه و طبقه بندی اقلام خریداری شده تحت سرفصل موجودی کالا، افشای لازم صورت پذیرفته است.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر بر اظهار نظر این مؤسسه)

۳- همانگونه که در یادداشت ۱-۱۶ درج شده است، شرکت ارتباطات رهکام ایرانیان واحد فرعی شرکت سرمایه گذاری توسعه فن آوری هیرکانیا می‌باشد. قابل ذکر است براساس مفاد ماده ۵-۲-۷ موافقتنامه پروانه ایجاد بهره برداری شبکه بی سیم ترکیب سهامداری دارنده پروانه باید تحت هر شرایطی به گونه ای باشد که هیچ کدام از سهامداران آن دارای سهام کنترل نباشند.

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۹ صورتهای مالی داراییهای ثابت مشهود دارای پوشش بیمه ای نمی‌باشد.

۵- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مردود، کافی و مناسب است.



دفتر تهران: میدان فاطمی، خیابان چهل ستون، خیابان بوعلی سینای شرقی، پلاک ۲۶، طبقه سوم
تلفن: ۰۲۱-۸۸۹۸۷۳۵۱-۵ کد پستی: ۱۴۳۱۶۹۴۶۶۴ پست الکترونیک: Basirmohaseb@gmail.com
دفتر مشهد: خراسان رضوی، مشهد مقدس، خیابان احمد آباد، بلوار ابوذر غفاری، بین ابوذر غفاری ۱۲ و ۱۴، پلاک ۱۱۰، طبقه دوم
تلفن: ۰۵۱-۳۸۴۵۶۳۶۹ کد پستی: ۹۱۷۳۵-۹۶۶ صندوق پستی: ۹۱۷۳۵-۹۶۶ کد پستی: ۹۱۷۶۷۴۵۴۳۵

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاشده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. باین حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی‌شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. همچنین این مؤسسه به‌عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۸- با توجه به زیان انباشته در تاریخ صورت وضعیت مالی، شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.
- ۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این مؤسسه به استثنای وجوه قرض الحسنه که بدون بهره و وثیقه می باشد، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
- ۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۳ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پول شویی، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد اطلاعات مالی و اجرای کامل آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، شناسایی کامل ارباب رجوع و آموزش کارکنان به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخوردار نکرده است. همچنین به دلیل فراهم نبودن زیر ساخت های لازم، کنترل رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی مزبور برای این مؤسسه امکانپذیر نبوده است.

۲۹ خرداد ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی

بصیر محاسب نویسنده (حسابداران رسمی)

شاهرخ شاه حسینی
شماره عضویت: ۸۱۱۰۲۹

بصیر محمد رضا بنی فاطمی کاشی
شماره عضویت: ۸۳۱۱۶۴

بصیر محاسب نویسنده
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
(حسابداران رسمی)



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

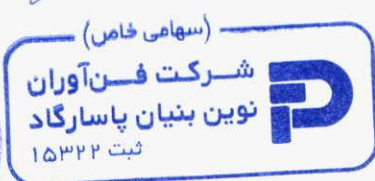
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت وضعیت مالی
۴	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	* صورت جریان های نقدی
۶-۲۶	* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	سید مجید میری	شرکت ارتباطات رهکام ایرانیان (سهامی خاص)
	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	غلامرضا رضایی	شرکت داده گستر عصر نوین (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	عباس سلمانی زاده	شرکت سرمایه گذاری توسعه فناوری هیرکانیا (سهامی خاص)



تهران، لویزان، بزرگراه شهید سرلشگر بابائی، بلوار ستاد نیروی زمینی ارتش

مجتمع الماس ایران، مرکز نوآوری فردا، طبقه ۱، واحد ۲۷

کدپستی: ۱۶۹۸۶۱۳۱۹۰

تلفن: ۲۹۴۰۰۰

شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
-	۸.۹۸۱.۰۴۵	۵
۲۴۳,۰۹۵	(۸,۶۸۳,۰۹۱)	۶
۲۴۳,۰۹۵	۲۹۷,۹۵۴	
(۴,۰۳۹)	(۸۰,۸۱۲)	۷
۲۳۹,۰۵۶	۲۱۷,۱۴۱	
۹	(۲۴۶)	۸
۲۳۹,۰۶۶	۲۱۶,۸۹۵	
-	(۵۴,۰۵۹)	
۲۳۹,۰۶۶	۱۶۲,۸۳۶	

عملیات در حال تداوم

درآمد های عملیاتی

بهای تمام شده در آمد های عملیاتی

سود ناخالص

هزینه های اداری و عمومی

سود عملیاتی

سایر در آمد و هزینه های غیر عملیاتی

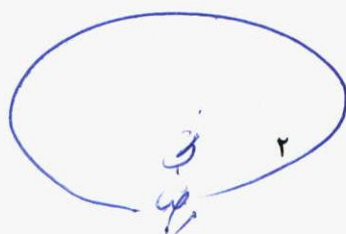
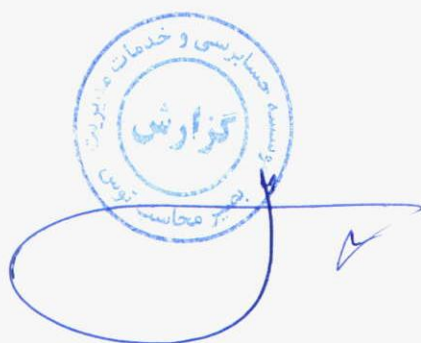
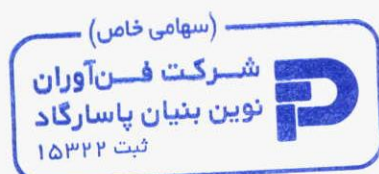
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد

سود خالص

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود سال می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

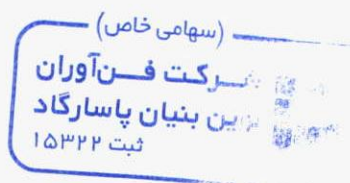
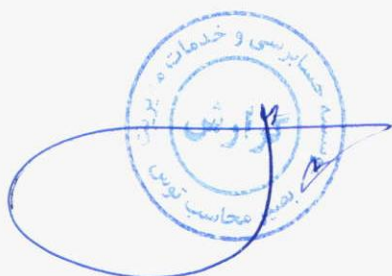
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۹۳۴,۶۲۳	۹۳۲,۳۵۰
دارایی های نامشهود	۳۷۲,۴۷۷	۴۶۳,۴۷۷
جمع دارایی های غیر جاری	۱,۳۰۷,۱۰۰	۱,۳۹۵,۸۲۷
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۲۵۶,۹۲۹	۳,۱۱۲
پروژه در جریان ساخت	۱,۸۲۸,۹۳۲	-
موجودی کالا	۲۴,۲۱۶,۱۰۷	-
سایر دریافتنی ها	۲,۱۴۸,۹۹۱	۸,۰۸۱
موجودی نقد	۷,۸۴۸	۲,۳۵۲
جمع دارایی های جاری	۲۸,۴۵۸,۸۰۸	۱۳,۵۴۵
جمع دارایی ها	۲۹,۷۶۵,۹۰۸	۱,۴۰۹,۳۷۲
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۲	۱۲
زیان انباشته	(۵۲۹,۰۱۰)	(۶۹۱,۸۴۶)
جمع حقوق مالکانه	(۵۲۸,۹۹۸)	(۶۹۱,۸۳۴)
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۸,۹۴۶	۹۲۷
جمع بدهی های غیر جاری	۱۸,۹۴۶	۹۲۷
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	۲۸,۹۰۲,۴۱۸	۲,۰۹۵,۶۵۰
مالیات پرداختنی	۵۴,۰۵۹	-
ذخایر	۱,۳۱۹,۴۸۲	۴,۶۲۹
جمع بدهی های جاری	۳۰,۲۷۵,۹۶۰	۲,۱۰۰,۲۷۹
جمع بدهی ها	۳۰,۲۹۴,۹۰۵	۲,۱۰۱,۲۰۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۲۹,۷۶۵,۹۰۸	۱,۴۰۹,۳۷۲

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



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

جمع کل	زبان انباشته	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۹۳۰.۹۰۰)	(۹۳۰.۹۱۲)	۱۲
۲۳۹.۰۶۶	۲۳۹.۰۶۶	-
(۶۹۱.۸۳۴)	(۶۹۱.۸۴۶)	۱۲
۱۶۲.۸۳۶	۱۶۲.۸۳۶	-
(۵۲۸.۹۹۸)	(۵۲۹.۰۱۰)	۱۲

مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در سال ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

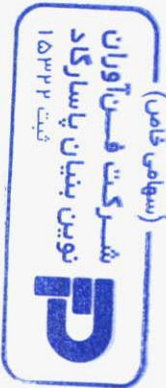
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰



یادداشت های توضیحی، بخش جهانی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

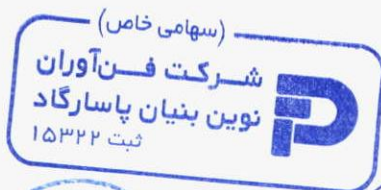
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲۱	
	(۱.۸۹۸.۳۰۶)	(۲۰۳.۲۹۷)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
	(۱.۸۹۸.۳۰۶)	(۲۰۳.۲۹۷)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۲.۴۱۱)	(۱.۴۶۹)
پرداخت های نقدی قرض الحسنه به سهامداران و اشخاص وابسته	(۳۴۶.۰۴۵)	-
دریافت های ناشی از استرداد قرض الحسنه پرداختی به اشخاص وابسته	۱۸,۰۰۹	-
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۸	۹
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۳۳۰.۴۳۹)	(۱.۴۶۰)
جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۲.۲۲۸.۷۴۵)	(۲۰۴.۷۵۷)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت نقدی قرض الحسنه از سهامداران و اشخاص وابسته	۲.۲۹۸.۰۵۸	۲۰۴.۲۴۱
بازپرداخت دریافت های نقدی به سهامداران و اشخاص وابسته	(۶۳.۸۱۷)	-
جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۲.۲۳۴.۲۴۱	۲۰۴.۲۴۱
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۵,۴۹۶	(۵۱۶)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲,۳۵۲	۲,۸۶۸
مانده موجودی نقد در پایان سال	۷,۸۴۸	۲,۳۵۲
معاملات غیر نقدی	۲۲	-
	۸,۵۵۱,۳۶۹	

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



۵

۶

شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد به شناسه ملی ۱۴۰۰۵۴۶۰۲۲۷ به شماره ثبت ۴۸۳۷۴۰ بصورت سهامی خاص در تاریخ ۱۳۹۴/۰۹/۱۸ طبق روزنامه رسمی شماره ۲۰۶۱۹ به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت واقع در تهران- محله قبا-کوچه یاقوت-خیابان شهید علی ناطق نوری-پلاک ۳۹-طبقه دوم واحد ۵ کد پستی ۱۹۴۷۸۵۳۵۹۴ بوده که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۱ شرکت فوق در مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری گرگان به شماره ثبت ۱۵۳۲۲ ثبت و طبق آن آدرس شرکت استان گلستان، شهرستان گرگان، بخش مرکزی، شهر گرگان، گرگانپارس (سازمان آب)، خیابان عدالت ۳۶، بلوار ناهار خوران، پلاک ۰ طبقه ۱ واحد شمالی ۱ به کد پستی ۴۹۱۶۷۶۴۷۷۶ تغییر یافته است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه بشرح زیر می باشد:

به موجب ماده ۲ اساسنامه، موضوع فعالیت شرکت عبارت است از انجام کلیه خدمات در زمینه فناوری اطلاعات و ارتباطات (آی تی) از جمله تهیه، تولید و ارائه خدمات نصب و راه اندازی، نگهداری و پشتیبانی نرم افزار و سخت افزاری کامپیوتری، مدیریت و اجرای طرح های جامع فناوری اطلاعات و ارتباطات و انفورماتیک، سرمایه گذاری و مشارکت در اجرای طرح ها و پروژه های مرتبط، واردات و صادرات انواع کالاهای مجاز بازرگانی مرتبط با موضوع فعالیت و ترخیص کالا از گمرکات کشور، خرید و فروش و بازاریابی غیر شبکه ای و غیر هرمی خدمات و محصولات، اخذ وام و تسهیلات از بانکها و موسسات مالی و اعتباری، اخذ و اعطای نمایندگی شرکت های معتبر داخلی و خارجی، عقد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی، برگزاری و یا شرکت در نمایشگاهها، همایش ها و سمینارهای مرتبط با موضوع فعالیت شرکت، شرکت در مناقصات و مزایادات خصوصی و دولتی.

فعالیت اصلی شرکت طی سال شامل، امکان سنجی، تملک، طراحی، نصب و راه اندازی، نگهداری سایت های راه اندازی شده است.

۱-۳- تداوم فعالیت

۱-۳-۱- با توجه به اضافه شدن فعالیت نصب و توسعه شبکه و فعالیت پشتیبانی مشترکین به فعالیت اصلی شرکت و همچنین کسب درآمد پیش بینی شده از این محل، لذا در طی سال مالی ۱۴۰۲ شرکت از مرحله قبل از بهره برداری خارج شده است.

۱-۴- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
نفر	نفر
۱	۳۴۰
۱	۳۴۰

کارکنان قراردادی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که لازم الاجرا هستند

۲-۱- در سال مورد گزارش هیچ استاندارد جدید یا تجدید نظر شده ای تدوین نگردیده است.

۲-۲- استاندارد جدید مربوط به درآمد های عملیاتی که هنوز لازم الاجرا نمی باشد فاقد آثار با اهمیتی جهت افشا می باشد.



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.

۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید 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 گردد.

۳-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثه و منصوبات	۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۳-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است.

۳-۴- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات از 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 نمی شود که شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
حق الامتیاز (پروانه TDLTE)	۱۰ سال	خط مستقیم
نرم افزار های رایانه ای	۳ سال	خط مستقیم

۳-۵- زبان کاهش ارزش دارایی ها

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



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۵-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۶- موجودی کالا

موجودی کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می گردد.

۳-۷- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

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

۳-۹-۲- هزینه 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- قضاوت های مدیریت در خصوص فعالیت آتی

۴-۱-۱- بنا بر ارزیابی های انجام شده توسط هیئت مدیره در خصوص فعالیت های آتی شرکت، با توجه به شرایط بازار و افزایش قیمت تجهیزات جهت نصب نهایی و به بهره برداری رساندن پروژه در جریان تکمیل پس از نصب دکل های باقیمانده با توجه به بالابودن هزینه های نصب، تغییر کاربری طبق شرایط کسب و کار صورت خواهد گرفت.



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- درآمد های عملیاتی

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
-	۸,۵۵۱,۳۶۹	۵-۱	اجرا و نصب تجهیزات شبکه
-	۴۲۷,۳۱۰		پشتیبانی مشترکین
-	۲,۳۶۶		فروش تجهیزات
-	۸,۹۸۱,۰۴۵		

۵-۱- درآمد شرکت در رابطه با قرارداد اجرای عملیات نصب و راه اندازی تجهیزات و اجرای شبکه به شماره ۰۱/۲۰۰۶۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۱ و الحاقیه قرارداد به شماره ۰۱/۲۱۰۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۱ با شرکت داده گستر عصر نوین (اشخاص وابسته) می باشد. قابل ذکر است که شروع کار از دی ماه ۱۴۰۱ بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۲- درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۰٪	-	۱۰۰٪	۸,۹۸۱,۰۴۵	داده گستر عصر نوین
	-		۸,۹۸۱,۰۴۵	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
۳٪	۲۷۷,۱۸۰	۸,۲۷۴,۱۸۹	۸,۵۵۱,۳۶۹	اجرا و نصب تجهیزات شبکه
۵٪	۲۰,۳۴۸	۴۰۶,۹۶۲	۴۲۷,۳۱۰	پشتیبانی مشترکین
۱۸٪	۴۲۶	۱,۹۴۰	۲,۳۶۶	فروش تجهیزات
۳٪	۲۹۷,۹۵۴	۸,۶۸۳,۰۹۱	۸,۹۸۱,۰۴۵	

(مبالغ به میلیون ریال)

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
-	۳,۴۳۹,۶۵۹	۶-۱	نصب تجهیزات شبکه
-	۳,۷۲۷,۰۲۵	۶-۱	هزینه نظارت و طراحی پروژه
-	۶۵۷,۶۱۳	۶-۲	حقوق و دستمزد و مزایا
-	۴۳۴,۳۶۶	۶-۳	تجهیزات مصرفی پروژه
-	۷۹,۴۵۷		هزینه های اخذ مجوز
۹۱,۱۴۴	۹۱,۰۲۶	۶-۴	استهلاک
-	۱۱,۲۹۹		حمل و نقل و جابجایی
۴۸,۲۰۴	۴۸,۸۵۲	۶-۵	هزینه اجاره دکل
۱۷,۵۸۹	۱۵,۵۱۵	۶-۶	هزینه پهنای باند
-	۷,۴۳۰		ابزار لوازم مصرفی
۹,۲۰۷	۳,۳۵۶		هزینه اجاره سایت - محل نصب تجهیزات مخابراتی
-	۴,۳۴۹		هزینه تجهیزات واگذار شده
-	۱۴۴,۹۰۱		هزینه استفاده از تجهیزات پارک و انبار
۴,۲۷۵	۴,۳۳۱	۶-۵	هزینه باور دکل
۱,۷۲۵	۷۸۶		هزینه فرکانس نامبرینگ
۹,۱۰۴	۱۲,۱۳۸	۶-۵	هزینه نگهداری سایت
۶۶۵	۷۰۹		هزینه اجاره - محل نصب تجهیزات شبکه
۲۲۶	۵۱		هزینه برق مصرفی سایت
-	۲۳۸		سایر
۱۸۲,۱۳۸	۸,۶۸۳,۰۹۱		
(۴۲۵,۲۳۳)	-		برگشت هزینه تسهیم درآمد پروانه
(۲۴۳,۰۹۵)	۸,۶۸۳,۰۹۱		

۶-۱- هزینه فوق مربوط به هزینه خدمات نصب و توسعه شبکه طبق قرارداد شماره ۱۶۴۷-۰۱/خ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ و همچنین طراحی و نظارت پروژه فوق به شماره قرارداد ۱۶۹۳-۰۱/خ در دوره مورد گزارش بوده است. کلیه خدمات فوق تماماً مربوط به اشخاص وابسته (شرکت خدمات جامع آوای ارتباطات نوین خاور میانه) می باشد.



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۶-۲- سرفصل حقوق و دستمزد به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
-	۲۳۴,۱۷۶	۶-۲-۱	حقوق پایه
-	۱۸۹,۴۲۲	۶-۲-۱	کارانه
-	۷۴,۹۵۲	۶-۲-۱	بیمه سهم کارفرما
-	۴۳,۵۰۰	۶-۲-۱	بن کارگری
-	۳۸,۳۵۸	۶-۲-۱	عیدی و پاداش
-	۳۵,۵۹۱	۶-۲-۱	فوق العاده مسکن و خواربار
-	۲۰,۴۴۰	۶-۲-۱	بازخرید سنوات خدمت کارکنان
-	۱۲,۶۶۰	۶-۲-۱	ایاب و ذهاب
-	۳,۴۹۷	۶-۲-۱	حق اولاد
-	۱,۹۶۳	۶-۲-۱	اضافه کاری
-	۱,۹۵۸	۶-۲-۱	مرخصی استفاده نشده
-	۲۵۰	۶-۲-۱	پاداش بهره وری
-	۲۴۶	۶-۲-۱	سفر و مأموریت
-	۵۹۹	۶-۲-۱	سایر
-	۶۵۷,۶۱۳		

۶-۲-۱- هزینه حقوق دستمزد شرکت بابت جذب پرسنل جدید با توجه به شروع عملیات نصب و توسعه شبکه در طی دوره قبل از انعقاد قرارداد با شرکت خدمات جامع آوای ارتباطات نوین خاورمیانه می باشد..

۶-۳- با توجه به شرایط فورس و تعهد پروانه UNSP شرکت داده گستر عصر نوین و همچنین با توجه به متمم قرارداد شماره ۰۱/۲۰۰۶۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۴ بخشی از تجهیزات مورد استفاده پیمانکار، از شرکت داده گستر عصر نوین تامین شده است.

۶-۴- استهلاك هزینه عملیاتی مربوط به استهلاك دارایی ثابت مشهود و نامشهود می باشد.

۶-۵- هزینه های فوق حتما به مبلغ ۶۵,۳۳۱ میلیون ریال مربوط به خدمات دریافتی از شرکت خدمات جامع آوای ارتباطات نوین خاورمیانه (شخص وابسته) می باشد.

۶-۶- هزینه پهنای باند اینترنت کلا مربوط به خدمات دریافتی از شرکت داده گستر عصر نوین (شخص وابسته) بوده است.

۷- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
		۷-۱	هزینه های اداری و عمومی
۲,۹۷۴	۷۵,۹۹۷		حقوق و دستمزد و مزایا
۷۹۰	۱,۱۰۰		هزینه حق الزحمه حسابرسی
۲۷۵	۳,۷۱۶		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری عمومی)
۴,۰۳۹	۸۰,۸۱۲		

۷-۱- افزایش هزینه های اداری و عمومی عمدتاً ناشی از افزایش کارکنان قراردادی بر اساس پرسنل تامین شده توسط شرکت بردارش عصر آق می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۹	۸	۸- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
-	(۲۵۴)	سود سپرده های بانکی
۹	(۲۴۶)	تغییر نرخ برگشت از خرید



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- دارایی های ثابت مشهود

جمع	افلام سرمایه ای	پیش پرداخت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	تجهیزات	اثاثه و منسوبات	بهای تمام شده
۹۳۲,۱۷۷	۷۵۰	۶,۳۳۴	۹۲۳,۵۷۹	۱,۵۱۳	-	۱,۵۱۳	مانده در ابتدای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۱,۴۶۹	-	-	۱,۴۶۹	-	-	-	افزایش
۹۳۳,۶۴۶	۷۵۰	۶,۳۳۴	۹۲۵,۰۴۸	۱,۵۱۳	-	۱,۵۱۳	مانده در پایان دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۲,۴۱۱	-	-	-	۲,۴۱۱	۲,۴۱۱	-	افزایش
۹۳۶,۰۵۶	۷۵۰	۶,۳۳۴	۹۲۵,۰۴۸	۳,۹۲۴	۲,۴۱۱	۱,۵۱۳	مانده در پایان دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
							استهلاک انباشته
(۱,۱۸۵)	-	-	-	(۱,۱۸۵)	-	(۱,۱۸۵)	مانده در ابتدای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
(۱۱۱)	-	-	-	(۱۱۱)	-	(۱۱۱)	استهلاک
(۱,۳۹۶)	-	-	-	(۱,۳۹۶)	۰	(۱,۳۹۶)	مانده در پایان دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
(۱۳۸)	-	-	-	(۱۳۸)	(۳۶)	(۱۱۱)	استهلاک
(۱,۴۳۴)	-	-	-	(۱,۴۳۴)	(۳۶)	(۱,۴۰۷)	مانده در پایان دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۹۳۴,۶۲۳	۷۵۰	۶,۳۳۴	۹۲۵,۰۴۸	۲,۴۹۰	۲,۳۸۴	۱۰۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۹۳۲,۳۵۰	۷۵۰	۶,۳۳۴	۹۲۵,۰۴۸	۲۱۷	-	۲۱۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

۹-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت در مقابل خطرات احتمالی ناشی از سیل ، زلزله ، آتش سوزی و فاقد پوشش بیمه ای می باشند.

۹-۲- مانده حساب پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به شرکت صنایع ارتباط جمعی شرق به مبلغ ۱/۳۵۳ میلیون ریال و شرکت پارس الکتک به مبلغ ۴/۹۸۱ میلیون ریال می باشد. که به دلیل عدم تکمیل و تحویل کامل سایت های در دست ساخت تاکنون در حسابها باقی مانده است.

۹-۳- افلام سرمایه ای نزد انبار مربوط به تجهیزات استفاده نشده می باشد که در سنوات قبل خریداری شده است لیکن تاکنون مورد استفاده قرار نگرفته است .



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۹-۴- مانده حساب دارایی در جریان تکمیل مربوط به هزینه های امکان سنجی، حفاری، آرماتوربندی، بتن ریزی و نصب دکل جهت تعداد ۲۹۲ سایت در طی سال مالی بوده که پس از تکمیل به حساب دارایی ثابت منظور می گردد. دارایی در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته			
	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری
درآمد عملیاتی آتی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد تکمیل
	۵۶۸,۴۹۳	۵۶۸,۴۹۳	۳۷۸,۰۰۲	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
	۳۵۶,۵۵۵	۳۵۶,۵۵۵	۴۰۱,۴۸۲	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
				۹۰
				۹۰
				۲۹۲
				۳۰۸
				۱۴۰۱/۰۹/۳۰
				۱۴۰۲/۰۹/۳۰
				تعداد
	۹۲۵,۰۴۸	۹۲۵,۰۴۸	۴۳۹,۲۸۴	

- ۹-۵- مخارج انجام شده جهت سایت های مخایرانی دکل نصب نشده مربوط به تجهیزات خریداری در سنوات قبل می باشد و مخارج برآوردی تکمیل عمدتاً مربوط به هزینه های نصب دکل می باشد.
- ۹-۶- سایت های مخایرانی دکل های نصب نشده مربوط به موجودی تجهیزات مورد نیاز جهت نصب دکل نزد انبار می باشد.



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۰- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)
 پیش پرداخت ها

جمع	ی سرمایه ای	نرم افزار رایانه ای	TDLTE پروانه	بهای تمام شده
۹۱۶,۱۴۷	۳,۲۴۲	۲,۹۰۶	۹۱۰,۰۰۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
-	-	-	-	افزایش
۹۱۶,۱۴۷	۳,۲۴۲	۲,۹۰۶	۹۱۰,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
-	-	-	-	افزایش
۹۱۶,۱۴۷	۳,۲۴۲	۲,۹۰۶	۹۱۰,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
(۳۶۱,۶۳۸)	-	(۲,۸۷۴)	(۳۵۸,۷۶۴)	استهلاک انباشته
(۹۱,۰۳۲)	-	(۳۲)	(۹۱,۰۰۰)	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
(۴۵۲,۶۷۰)	-	(۲,۹۰۶)	(۴۴۹,۷۶۴)	استهلاک
(۹۱,۰۰۰)	-	-	(۹۱,۰۰۰)	مانده در پایان سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
(۵۴۳,۶۷۰)	-	(۲,۹۰۶)	(۵۴۰,۷۶۴)	استهلاک
۳۷۲,۴۷۷	۳,۲۴۲	-	۳۶۹,۲۳۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۴۶۳,۴۷۷	۳,۲۴۲	-	۴۶۰,۲۳۶	مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

۱-۱- حق الامتياز بابت دریافت پروانه TDLTE از سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی در سال ۱۳۹۵ است. این مجوز بابت استفاده از فرکانس رادیویی از سوی سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی برای مدت ۱۰ سال از تاریخ شروع استفاده ۱۳۹۶/۱۰/۲۱ به شرکت اعطا شده است.

۱-۲- پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به خرید نرم افزار طراحی شبکه (ایتل) در سنوات قبل می باشد که تا کنون مرحله نهایی تحویل نرم افزار مذکور صورت نگرفته است.



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۱- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
-	۲۵۴,۰۹۰	۱۱-۱	پیش پرداخت خرید کالا
۱,۹۳۶	۸۱۱	۱۱-۲	پیش پرداخت اجاره
۲۷۹	۲۷۹		پیش پرداخت مالیات
۸۹۷	۱,۷۴۹		سایر پیش پرداخت هزینه ها
<u>۳,۱۱۲</u>	<u>۲۵۶,۹۲۹</u>		

۱۱-۱- پیش پرداخت خرید کالا از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
-	۳۱۳,۲۰۱	۱۱-۱-۱	اشخاص وابسته- پردازش عصر افق
-	۱,۲۰۷,۶۸۸	۱۱-۱-۲	شرکت لوله و اتصالات البرز
-	۱۷۳,۳۵۳		آب صنعت تهران
-	۱۵,۴۵۶		تکوین اندیشه برتر
-	۱۱,۲۵۸		پلی اتیلن پارس زانوس
-	۲,۳۵۴		شرکت ایمن ایده ایرانیان
-	۱,۳۰۱		نیک برش
-	۱,۲۷۱		پلی پارس ایرانیان
-	۵۲۸		فروشگاه الوند
-	۱۹۹		پارس ایمن (رضا بخشی)
-	۵۲		فولاد گستر آرون
-	۹		خرم اتیلن (علی خرمیان)
-	۷۵۸		سایر
-	۱,۷۲۷,۴۲۹		
-	(۱,۳۹۹,۰۰۸)		تهاتر با اسناد پرداختنی (یادداشت ۲-۱۸)
-	(۷۴,۳۳۱)		تهاتر با حساب پرداختنی (یادداشت ۵-۱۸)
-	<u>۲۵۴,۰۹۰</u>		

۱۱-۱-۱- مانده فوق بابت پیش پرداخت دریافت خدمات پروژه نصب و توسعه شبکه بوده است.

۱۱-۱-۲- مانده حساب های فوق عمدتا مربوط به خرید تجهیزات جهت پروژه نصب و توسعه شبکه از شرکت های فوق می باشد.

۱۱-۲- پیش پرداخت اجاره از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۸۱۱	۸۱۱	شرکت مشاوران میلاد فن آسیا
۲۲۸	-	علی ولایتی - TH۱۵۳۹
۱۸۳	-	محمد رضا لاجوردی QO۱۰۱۴
۱۷۹	-	موسسه فرهنگی و اخلاق و تربیت نبوی قم
۱۴۴	-	رضا حاجی علینقی - QO۱۰۲۰
۳۹۲	-	سایر اقلام (تعداد ۷ قلم بابت اجاره دکل از اشخاص می باشد)
<u>۱,۹۳۶</u>	<u>۸۱۱</u>	



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۲- پروژه در جریان ساخت

(مبالغ به میلیون ریال)									
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	ذخیره زیان قابل پیش بینی	ذخیره زیان قابل پیش بینی	بیمان در جریان پیشرفت	بیمان در جریان پیشرفت	ماده مخارج	مخرجه های شناسایی شده انباشته تا تاریخ صورت وضعیت مالی	کل مخارج تحمل شده انباشته تا تاریخ صورت وضعیت مالی	شرح
-	-	-	-	۷۲۴,۱۰۴	۷۲۴,۱۰۴	-	-	۷۲۴,۱۰۴	استان گلستان - بین شهری
-	-	-	-	۲۱,۹۳۷	۲۱,۹۳۷	-	-	۲۱,۹۳۷	استان گلستان - روستایی
-	-	-	-	۱۸۸,۳۴۴	۱۸۸,۳۴۴	-	-	۱۸۸,۳۴۴	استان البرز
-	-	-	-	۸۹۴,۶۴۷	۸۹۴,۶۴۷	-	-	۸۹۴,۶۴۷	استان کرمان
-	-	-	-	۱,۸۲۸,۹۳۲	۱,۸۲۸,۹۳۲	-	-	۱,۸۲۸,۹۳۲	

۱۲-۱- مطابق یادداشت توضیحی (۱-۵) عملیات اجرای شبکه درون شهری استان های ایلام و گلستان به اتمام و صورتحساب های آن صادر شده است. پروژه در جریان ساخت مربوط به بخشی از هزینه های اجرای شبکه بین شهری استان گلستان، درون شهری استان های کرمان و البرز (مشکین دشت و اشهار) می باشد که تا پایان اسفند ماه سال ۱۴۰۲ عمدتاً تکمیل و برای شرکت داده گستر عمر نوین صورتحساب صادر و این مانده به حساب بهای تمام شده خدمات ارائه شده منظور شده است. همچنین مبلغ ۳۰۸,۳۳۴ میلیون ریال از مبلغ پروژه های فوق بابت خدمات در یافتی از شرکت خدمات جامع آرای ارتباطات نوین خاورمیانه (اشخاص وابسته) بوده است.

۱۳- موجودی کالا

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
-	۲۳,۸۷۲,۷۲۱
-	۳۴۳,۳۸۵
-	۲۴,۲۱۶,۱۰۷

۱۳-۱ موجودی کالا عمدتاً مربوط به تجهیزات سایت های مخابراتی تلفن همراه ۴G، تعداد ۹۲۵ سایت با لاپستیس و ۳۷۵ سایت بدون لاپستیس (مجموعاً به تعداد ۱۳۰۰ سایت) با نرخ پایه ارز ۴۳۰,۷۵۴ ریال اعلامی سایت بانک مرکزی از شرکت داده گستر عمر نوین (اشخاص وابسته) که در طی دوره مالی جاری خریداری شده است.

۱۳-۲ موجودی شرکت از پوشش بیمه ای کافی برخوردار می باشد.



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴- سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
-	۱۴,۸۴۵	۱۴-۱
۷,۵۲۰	۲,۱۳۳,۶۶۱	۱۴-۲
-	۳۷۷	
۵۶۱	۱۰۸	۱۴-۳
۸,۰۸۱	۲,۱۴۸,۹۹۱	

سایر دریافتنی

اشخاص وابسته

مالیات و عوارض ارزش افزوده

جاری کارکنان

سایر

۱۴-۱- دریافتنی از اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
-	۱۲,۰۴۵	۱۴-۲-۱
-	۲,۸۰۰	۱۴-۲-۱
-	۱۴,۸۴۵	

شرکت توسعه فناوری اطلاعات و ارتباطات شهر فیروزه

تامین آتیه توسعه ارتباطات فردا

۱۴-۱-۱- مانده حساب های فوق تماماً مربوط به وجوه پرداختی بابت قرض الحسنه می باشد .

۱۴-۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده طی دوره جاری باتوجه به تبصره ۴ ماده ۸ فصل دوم قانون مالیات بر ارزش افزوده کلا قابل بازیافت

بوده و به عنوان اعتبار مالیاتی شناسایی شده است .

۱۴-۳- مانده فوق عمدتاً مربوط به طلب از آقای عباس فرهودی بابت علی الحساب خرید می باشد که وصول آن در دستور کار مدیریت شرکت

قرار دارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲,۳۵۲	۷,۸۴۳	۱۵-۱
-	۵	
۲,۳۵۲	۷,۸۴۸	

۱۵- موجودی نقد

موجودی نزد بانک ها

تنخواه ریالی



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۵-۱- موجودی نزد بانک ها از اقلام ذیل تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		شماره حساب	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
-	۶,۰۰۸	۱۰۱۱-۱۱-۰۴۰-۷۰۷۰۷۵۸۱۳	بانک خاورمیانه دروس
۱,۹۸۹	۲۴۷	۲۲۱-۲-۵۵۰۹۹۱۴-۱	بانک اقتصاد نوین جاری
۸۹	۹۵	۰۱۸۳۲۱۳۰۰۲۸۶۸۸۰۵۸	پست بانک ایران سپرده
۵۲	۸۹	۰۱۸۳۲۰۱۰۰۲۸۶۸۸۰۵۸۴۰۱	پست بانک ایران جاری
۲۰۳	۲۰۲	۲۱۴۰۸۲۱۸۰	بانک رفاه جهان کودک
۸	۱,۱۸۸	۰۱۱۴۹۴۴۹۳۵۰۰۶	بانک ملی شعبه حسینییه ارشاد
۶	۶	۰۲۱۳۰۶۳۹۶۰۰۰۵-	بانک صادرات ایران سپرده کوتاه مدت
۵	۵	۶۱۱-۸۱۰-۲۵۷۳۱۶۴-۱	بانک سامان
۱	۱	۰۲۱۳۰۱۵۶۴۲۰۰۴-	بانک صادرات ایران سپرده
۲,۳۵۲	۷,۸۴۳		

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۲ میلیون ریال شامل ۱۲۰۰ سهم ده هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۳۵/۵٪	۴۲۶	۳۵/۵٪	۴۲۶	شرکت سرمایه گذاری توسعه فناوری هیرکانیا (سهامی خاص)
۳۸/۷٪	۴۶۴	۳۸/۷٪	۴۶۴	شرکت داده گستر عصر نوین (های وب)
۰/۰٪	-	۱۹/۰٪	۲۲۸	شرکت ارتباطات رهکام ایرانیان
۱۷/۰٪	۲۰۴	۰/۰٪	-	شرکت خدمات پیشگامان کویر یزد
۵/۰٪	۶۰	۵/۰٪	۶۰	شرکت پارسان لین ارتباطات (سهامی خاص)
۱/۵٪	۱۸	۱/۵٪	۱۸	شرکت رایانه دانش گلستان
۲/۳٪	۲۸	۰/۳٪	۴	سایرین (کمتر ۵ درصد)
۱۰۰٪	۱,۲۰۰	۱۰۰٪	۱,۲۰۰	

۱۶-۱- شرکت ارتباطات رهکام ایرانیان جزء شرکت فرعی شرکت سرمایه گذاری توسعه فناوری هیرکانیا می باشد.

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۸۴۹	۹۲۷	مانده در ابتدای سال
(۲۴)	(۲,۴۲۱)	پرداخت شده طی سال
۱۰۲	۲۰,۴۴۰	ذخیره تامین شده طی سال
۹۲۷	۱۸,۹۴۶	مانده در پایان سال



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
		تجاری
		اسناد پرداختنی
-	۱۴,۶۷۹,۷۷۸	۱۸-۱ اشخاص وابسته
-	۱۵۶,۷۰۷	۱۸-۲ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
-	۱۴,۸۳۶,۴۸۵	
		حساب های پرداختنی
۲۶۱,۱۹۰	۹,۸۹۷,۷۱۸	۱۸-۳ اشخاص وابسته
۳۵۸,۸۴۰	۳۲۹,۳۳۳	۱۸-۴ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۶۲۰,۰۳۱	۱۰,۲۲۷,۰۵۱	
۶۲۰,۰۳۱	۲۵,۰۶۳,۵۳۶	
		سایر پرداختنی ها
		حساب های پرداختنی
۱,۴۶۳,۳۱۹	۳,۷۰۸,۱۳۲	۱۸-۵ اشخاص وابسته
۱۰,۷۰۸	۱۳,۵۷۷	۱۸-۶ حسابهای پرداختنی غیر تجاری
۱۹۵	۴۱۲	مالیات حقوق کارکنان
۴۴۶	۲۶,۸۶۸	حقوق و دستمزد پرداختنی
۴۱۶	۳۴,۰۳۸	عیدی و پاداش پرداختنی
-	۷,۰۱۳	بدهی به کارکنان
۲۶۲	۲۶۲	مالیات اجاره پرداختنی
۱۷۹	۱۲,۶۵۰	سپرده بیمه پرداختنی
۵۷	۳۵,۷۱۴	حق بیمه های پرداختنی
۳۷	۲۱۷	سایر
۱,۴۷۵,۶۲۰	۳,۸۳۸,۸۸۲	
۲,۰۹۵,۶۵۰	۲۸,۹۰۲,۴۱۸	



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸-۱- اسناد پرداختی تجاری اشخاص وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
-	۱۴,۶۷۹,۷۷۸	۱۸-۱-۱ شرکت داده گستر عصر نوین
-	۱۴,۶۷۹,۷۷۸	

۱۸-۱-۱- اسناد پرداختی مربوط به ۵ فقره چک بابت خرید تجهیزات از شرکت داده گستر عصر نوین طبق قرارداد فروش تجهیزات به شماره ۰۲/۲۶۱۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۲ بوده است که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و تا تاریخ تایید صورت های مالی کل این اسناد از محل خدمات ارائه شده توسعه شبکه عودت و تهاتر شده است.

۱۸-۲- اسناد پرداختی تجاری سایر اشخاص از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
-	۱,۱۸۲,۱۱۵	۱۸-۲-۱ شرکت لوله و اتصالات البرز
-	۲۱۶,۸۹۳	۱۸-۲-۱ آب صنعت تهران
-	۳۹,۷۹۴	۱۸-۲-۱ پلی پارس ایرانیان
-	۱۹,۴۱۱	۱۸-۲-۱ پلی اتیلن پارس زانوس
-	۱۷,۷۸۱	۱۸-۲-۱ تاج اتصال شرق
-	۱۵,۰۰۰	۱۸-۲-۱ خرم اتیلن (علی خرمیان)
-	۱۲,۰۴۵	۱۸-۲-۱ شرکت صنایع امنیت فضای تبادل اطلاعات صایران
-	۹,۵۳۸	۱۸-۲-۱ راهکارهای نظافت صنعتی ابراهیم
-	۹,۱۵۶	۱۸-۲-۱ خدمات ارتباطی و الکترونیکی ایرانیان نت
-	۸,۶۸۳	۱۸-۲-۱ فروشگاه تکنونت
-	۸,۰۸۲	۱۸-۲-۱ نور بهینه گستر خاورمیانه
-	۶,۱۵۹	۱۸-۲-۱ نیک برش
-	۴,۸۳۰	۱۸-۲-۱ کلبه شبکه و فیبر برنا(میثم عطارزادگان)
-	۶,۲۲۹	۱۸-۲-۱ سایر
-	۱,۵۵۵,۷۱۵	
	(۱,۳۹۹,۰۰۸)	تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۱-۱)
-	۱۵۶,۷۰۷	

۱۸-۲-۱- مانده اسناد پرداختی مربوط به خرید لوازم و تجهیزات جهت پروژه نصب و راه اندازی شبکه بوده است.



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸-۳- حسابهای پرداختنی مربوط به اشخاص وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۸۰,۸۵۰	۱,۵۳۰,۷۶۶	۱۸-۳-۱ داده گستر عصر نوین (های وب)
۱۸۰,۳۴۰	۸,۳۶۴,۶۲۱	۱۸-۳-۲ خدمات جامع آوای ارتباط نوین خاورمیانه
-	۲,۳۳۰	امید آوران عصر طلایی ارتباطات
۲۶۱,۱۹۰	۹,۸۹۷,۷۱۸	

۱۸-۳-۱- مانده حساب پرداختنی به شرکت داده گستر عصر نوین عمدتاً بابت خرید تجهیزات سایت های مخابراتی تلفن همراه ۴G، تعداد ۹۲۵ سایت با لایسنس و تعداد ۳۷۵ سایت بدون لایسنس از شرکت داده گستر عصر نوین (مطابق یادداشت ۱-۱۳) بوده که تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی این مانده به طور کامل تسویه شده است

۱۸-۳-۲- طبق قرارداد شماره خ/۱۰۱/۱۶۴۷ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ قرار بر این شده که شرکت خدمات جامع آوای ارتباطات نوین خاورمیانه کلیه فعالیت های مربوط به اجرای عملیات نصب و راه اندازی اجرای شبکه را انجام و مطابق قرارداد فوق بابت کل هزینه های انجام شده بعلاوه ۲۰ درصد بالاسری و همچنین مطابق قرارداد شماره ۱۶۹۳-۰۱/خ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ در خصوص طراحی و نظارت بر اجرای شبکه بر این اساس بوده که کلیه هزینه های انجام شده در این خصوص بعلاوه ۳ درصد بالاسری برای شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد فاکتور ارائه نمایند که مانده فوق عمدتاً بابت آن می باشد. لازم به ذکر است تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۹۲۰ میلیارد ریال از مانده فوق تسویه شده است.

۱۸-۴- حسابهای پرداختنی تجاری از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۳۵۱,۳۸۸	۲۹۱,۸۷۳	۱۸-۴-۱ سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی (حق پروانه)
-	۱۱,۰۱۸	آب صنعت تهران
-	۴,۳۹۵	انتقال امواج نوری برنا
۳,۷۲۵	۳,۷۲۵	خدمات ارتباطی رایتل (اجاره سایت مخابراتی)
-	۲,۰۹۳	شرکت بین المللی متین تجارت کاوان
-	۱,۹۷۵	نیک برش
-	۱,۶۰۳	نور بهینه گستر خاورمیانه
-	۱,۴۵۴	شرکت حمل و نقل مهربار سهند
۱,۴۴۳	۱,۴۴۳	شرکت صنایع ارتباط جمعی شرق
-	۱,۱۵۸	حامی طیف سیستم
۱۰,۵۶	۱۰,۵۶	توسعه شبکه متقارن (خرید تجهیزات)
۶۶۵	۶۶۵	شرکت رویان گستر پویان
۲۶۸	۲۶۸	امین بازرگان صادقین
۲۴۵	۲۴۵	پرشین سازه پرتو
۵۲	۶,۳۶۴	سایر
۳۵۸,۸۴۰	۲۲۹,۳۳۳	

۱۸-۴-۱- مانده حساب سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی مربوط به حق فرکانس و حق الامتیاز پروانه بهره برداری از شبکه های رادیویی به شماره پروانه ۱۱۰۵۲۷۵ می باشد.



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸-۵- صورت ریز اقلام تشکیل دهنده مانده حساب اشخاص وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
-	۱,۴۱۰,۰۰۰	۱۸-۵-۱ سرمایه گذاری توسعه فناوری هیرکانیا
۱,۱۵۷,۲۷۵	۱,۹۰۱,۴۹۵	۱۸-۵-۲ داده گستر عصر نوین (های وب)
۲۷۹,۲۹۰	۲۷۹,۲۸۳	۱۸-۵-۱ سید ایمان میری
۲۵,۲۸۸	۹۶,۸۴۷	۱۸-۵-۳ خدمات جامع آوای ارتباط نوین خاورمیانه
۱,۴۶۵	۷۴,۳۳۱	۱۸-۵-۱ شرکت پردازش عصر افق
-	۱۵,۱۱۵	۱۸-۵-۱ پارسان لین ارتباطات
-	۵,۲۱۲	۱۸-۵-۱ پارس ارتباطات
-	۱۰۷	امید آوران عصر طلایی ارتباطات
-	۷۲	پارسان لین
۱,۴۶۳,۳۱۹	۳,۷۸۲,۴۶۲	
-	(۷۴,۳۳۱)	تهاتر با پیش پرداخت ها
۱,۴۶۳,۳۱۹	۳,۷۰۸,۱۳۲	

۱-۱۸-۵- سایر پرداختنی به اشخاص وابسته بابت دریافت قرض الحسنه در طی سال و سال قبل بوده است.

۲-۱۸-۵- گردش حساب شرکت داده گستر عصر نوین در طی سال به قرار زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۹۵۳,۰۳۴	۱,۱۵۷,۲۷۵	مانده ابتدای دوره
-	(۲۵,۱۱۱)	وجوه پرداختی به شرکت داده گستر عصر نوین
۲۰۴,۲۴۱	۷۶۹,۳۳۰	وجوه دریافتی از شرکت داده گستر عصر نوین
۱,۱۵۷,۲۷۵	۱,۹۰۱,۴۹۵	

۳-۱۸-۵- گردش حساب شرکت خدمات جامع آوای ارتباطات نوین خاورمیانه در طی سال به قرار زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲۵,۲۸۸	۲۵,۲۸۸	مانده ابتدای دوره
-	(۲۱,۶۵۴)	وجوه پرداختی به خدمات جامع آوای ارتباط نوین خاورمیانه
-	۹۳,۲۱۴	وجوه دریافتی از خدمات جامع آوای ارتباط نوین خاورمیانه
۲۵,۲۸۸	۹۶,۸۴۷	



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸-۶- سایر حسابهای پرداختی غیر تجاری در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
۲,۵۳۱	۴,۱۵۲	۱۸-۶-۱	شرکت مشاوران میلاد فن آسیا
-	۱,۰۰۰	۱۸-۶-۱	بیمه آسیا
۵۳۵	۵۳۵	۱۸-۶-۱	موسسه فرهنگی و اخلاق و تربیت نبوی قم - QO۱۰۳۶
۴۸۸	۴۸۸	۱۸-۶-۱	محمود رفیعی و رشوند - HO۳۰۳۲
۴۷۵	۴۷۵	۱۸-۶-۱	موسسه فرهنگی و هنری مدرسه اسلامی هنر QO۱۰۰۲
۳۶۴	۳۶۴	۱۸-۶-۱	الهام قادری زفره - ES۱۰۷۹
۳۵۷	۳۵۷	۱۸-۶-۱	سید علی رضوی QO۱۰۳۰
۳۳۳	۳۳۳	۱۸-۶-۱	دانشگاه شیراز (به نمایندگی دکتر محمد حسین ستایش)
۳۲۷	۵۸۹	۱۸-۶-۱	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت بصیر محاسب توس
۲۸۳	۲۸۳	۱۸-۶-۱	حسن سی منی - ES۱۰۱۹
۲۵۸	۲۵۸	۱۸-۶-۱	سپهیل رحمانی - TH۱۱۴۳
۲۱۲	۱۱۳	۱۸-۶-۱	محمد اشعری - QO۱۰۲۷
۱۹۴	۱۹۴	۱۸-۶-۱	بنیاد فرهنگی دینی صدوق (محمد صدوقی) QO۱۰۱۵
۵۴	۵۴	۱۸-۶-۱	مرتضی راهور QO۱۰۳۳
۱۸۹	-	۱۸-۶-۱	اکبر جوکار QO۱۰۲۶
۴,۱۰۸	۴,۳۸۲	۱۸-۶-۱	سایر (تعداد ۴۰ قلم، کمتر از مبلغ ۱۸۹ میلیون ریال)
۱۰,۷۰۸	۱۳,۵۷۷		

۱۸-۶-۱- مانده بدهی به اشخاص فوق عمدتاً بابت اجاره محل دکل بوده است.



شرکت فن آوران نوین بنیان پارسگاد (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)
 مالیات

نحوه تشخیص	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		تشخیصی	ایزای	درآمد مشمول	سود(زیان) ایزای	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی					
رسیدگی شده - قطعی	-	-	-	۱۵,۶۲۸	-	-	-	(۵,۵۵۷)	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	-	(۱۴۸,۳۸۳)	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	(۵۰۵)	-	-	-	(۱۶۰,۹۲۱)	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۱۴,۶۳۶	-	-	-	(۲۴۷,۴۱۷)	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	-	(۳۵۶,۳۰۲)	۱۴۰۰
رسیدگی شده - قطعی	-	-	-	-	-	-	-	۲۳۹,۰۶۶	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	۵۴,۰۵۹	-	-	۵۴,۰۵۹	۲۱۶,۲۳۷	۱۴۰۲
				۵۴,۰۵۹				۲۱۶,۸۹۵	

۱۹-۳ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه نشده است.

۱۹-۴ بابت عملکرد سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ با توجه به عدم تایید زبان ایزای شرکت توسط هیات های حل اختلاف مالیاتی، موضوع به شورای عالی مالیاتی ارجاع و رای شورای عالی مالیاتی در این خصوص تا تاریخ تایید صورت های مالی صادر نگردیده است.

۱۹-۵ بابت عملکرد سال ۱۴۰۱ در طی سال مالی، برگ قطعی مالیاتی با مبلغ صفر ریال صادر گردیده است.

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۳,۷۶۹	۳,۷۶۹	۲۰-۱
-	۸۵۷,۰۰۰	۲۰-۱
-	۳۰,۱۵۱	۲۰-۱
-	۲۳۲,۷۵۰	۲۰-۱
۸۶۰	۲۰۵,۸۱۲	
۴,۶۲۹	۱,۳۱۹,۴۸۲	

۲۰- ذخایر

- ذخیره قرارداد فضا
- ذخیره هزینه های اجرای شبکه
- ذخیره هزینه خدمات ابارداری
- هزینه خدمات استفاده از پارک
- سایر

۲۰-۱ گردش ذخایر طی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ بدین شرح می باشد:

سسته بر	استفاده شده	مصرف	افزایش	مانده ابتدای دوره
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	۹۳۹	۱,۳۱۵,۷۸۲	۴,۶۲۹
۱,۳۱۹,۴۸۲	-	۹۳۹	۱,۳۱۵,۷۸۲	۴,۶۲۹
۱,۳۱۹,۴۸۲	-	۹۳۹	۱,۳۱۵,۷۸۲	۴,۶۲۹

۲۰-۱-۱ ذخیره هزینه فضا بابت قرارداد شماره ۰۲۹۶/۰۱۹۵، مورخ ۰۲۹۶/۰۵۰۱ با شرکت رایتل می باشد که به علت دریافت نکردن صورتحساب، در حساب ذخیره لحاظ نشده است. همچنین مبلغ ذخایر هزینه اجرای شبکه

عمدتا مربوط به هزینه های اجرا، نظارت و طراحی و نیز هزینه خدمات استفاده از پارک مربوط به استفاده از تجهیزات و فضای کار پرسنل بوده که با توجه به اینکه این هزینه ها، مربوط به این دوره بوده ولی فاکتورهای آن بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی به شرکت ارائه شده در این سرفصل جای گرفته است.



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲۳۹,۰۶۶	۱۶۲,۸۳۶	سود خالص
		تعدیلات
-	۵۴,۰۵۹	هزینه مالیات بر درآمد
۷۸	۱۸,۰۱۹	افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۱,۱۴۴	۹۱,۱۳۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۹)	(۸)	سود حاصل از سرمایه گذاری ها در سپرده های بانکی
۳۳۰,۲۷۸	۳۲۶,۰۴۴	
(۷,۵۳۰)	(۱,۸۱۲,۸۷۳)	افزایش دریافتی عملیاتی
۳,۶۱۹	(۲۵۳,۸۱۷)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
-	(۱,۸۲۸,۹۳۲)	افزایش پروژه در جریان ساخت
-	(۲۴,۲۱۶,۱۰۷)	افزایش در موجودی کالا
(۵۲۹,۵۷۴)	۲۴,۵۷۲,۵۲۷	افزایش (کاهش) پرداختی عملیاتی
(۱۰۱)	۱,۳۱۴,۸۵۳	افزایش (کاهش) ذخایر
(۲۰۳,۲۹۷)	(۱,۸۹۸,۳۰۶)	نقد حاصل از عملیات

۲۲- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
-	۸,۵۵۱,۳۶۹	تحصیل ۱۳۰۰ دستگاه تجهیزات LTE در قبال ارائه خدمات
-	۸,۵۵۱,۳۶۹	

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک گروه

۲۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند 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 می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۶ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲,۱۰۱,۲۰۶	۳۰,۲۹۴,۹۰۵	جمع بدهی ها
(۲,۳۵۲)	(۷,۸۴۸)	موجودی نقد
۲,۰۹۸,۸۵۴	۳۰,۲۸۷,۰۵۷	خالص بدهی ها
(۶۹۱,۸۳۴)	(۵۲۸,۹۹۸)	حقوق مالکانه
(۳۰۳)	(۵,۷۲۵)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۳-۲ اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی 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. مدیریت شرکت حسب مورد، که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

۲۳-۳ ریسک بازار

باتوجه به اینکه عمده تجهیزات مورد نیاز برای راه اندازی ۶۰۰ سایت مخابراتی در سنوات قبل توسط شرکت تهیه شده است، در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار نمی گیرد.

۲۳-۴ 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 و همانگونه که در یادداشت ۲-۳-۱ همراه صورت های مالی منعکس شده است شرکت قصد افزایش سرمایه دارد و کمبود نقدینگی از این محل تامین می شود.

۲۴- معاملات با اشخاص وابسته

۲۴-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته خارج از گروه طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش	خرید کالا و خدمات	پرداخت وجه قرض الحسنه	دریافت وجه قرض الحسنه
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه فناوری هیرکانیا	سهامدار و عضو هیات مدیره	بله	-	-	-	۱,۴۱۰,۰۰۰
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت داده گستر عصر نوین (های وب)	سهامدار و عضو هیات مدیره و مدیر عامل	بله	۸,۹۸۱,۰۴۵	۲۴,۱۲۹,۳۱۱	-	۷۶۹,۳۳۰
مدیران اصلی شرکت های اصلی آن	سید ایمان میری	مدیران اصلی	-	-	-	-	۵,۰۰۰
شرکتهای همگروه	شرکت پردازش عصر افق	همگروه و عضو مشترک هیئت مدیره	بله	-	۷۳,۴۷۳	۳۳۱,۲۰۱	-
	تامین آتیه توسعه ارتباطات فردا	همگروه	-	-	-	۲,۸۰۰	-
	امید آوران عصر طلایی ارتباطات	همگروه و عضو مشترک هیئت مدیره	بله	-	۲,۵۲۴	-	۱۰۷
	پارسان لین ارتباطات	همگروه و عضو مشترک هیئت مدیره	بله	-	-	-	۱۵,۱۲۴
	پارسان لین	همگروه و عضو مشترک هیئت مدیره	بله	-	-	-	۷۲
	پارس ارتباطات	همگروه و عضو مشترک هیئت مدیره	بله	-	-	-	۵,۳۱۲
	توسعه فناوری اطلاعات و ارتباطات شهر فیروزه	همگروه و عضو مشترک هیئت مدیره	بله	-	-	۱۲,۰۴۵	-
	خدمات جامع آوای ارتباطات خاورمیانه	همگروه و عضو مشترک هیئت مدیره	بله	-	۷,۵۴۰,۲۳۹	-	۹۳,۲۱۴
جمع کل			۸,۹۸۱,۰۴۵	۳۱,۷۴۵,۵۴۷	۳۴۶,۰۴۵	۲,۲۹۸,۰۵۸	

۲۴-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته به جز پرداخت وجه قرض الحسنه بدون بهره و وثیقه با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است و نرخهای اعمال شده بابت پهنای باند و پاور براساس نرخهای مصوب سازمان تنظیم و مقررات رادیویی بوده و نرخ اعمالی بابت اجاره دکل و نصب و توسعه نیز نرخهای مصوب شرکت خدمات جامع آوای ارتباطات خاورمیانه برای گروه شرکتهای های وب می باشد.



شرکت فن آوران نوین بنیان پاسارگاد (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۴-۲ مانده حسابهای نهایی انحصار وابسته به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	خالص		سایر پرداختی ها	پیش پرداخت	حسابهای دریافتی غیر تجاری	حسابهای دریافتی تجاری	نام شخص وابسته	شرح
	طلب	بدهی						
۱,۲۳۸,۱۲۵	-	۱۸,۱۱۲,۰۳۹	۱,۴۱۰,۰۰۰	-	-	-	شرکت داده گستر عصر نوین (های وب)	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه
۲۷۹,۲۸۳	-	۲۷۹,۲۸۳	۲۷۹,۲۸۳	-	-	-	سید ایمان میری	مدیران اصلی
۲۰۵,۶۲۸	-	۸,۴۶۱,۴۶۸	۹۹,۸۴۷	-	-	-	خدمات جامع آوای ارتباطات خاورمیانه	
-	-	۲,۴۳۷	۱۰۷	-	-	-	امید آوران عصر طلایی ارتباطات	
-	-	-	-	-	۱۲,۰۴۵	-	شرکت توسعه فناوری اطلاعات و ارتباطات شهر فیروزه	شرکتهای همگروه
-	-	۱۵,۱۱۵	۱۵,۱۱۵	-	-	-	پارسان لین ارتباطات	
-	-	۷۲	۷۲	-	-	-	پارسان لین	
-	-	۵,۲۱۲	۵,۲۱۲	-	-	-	پارس ارتباطات	
-	-	-	۲۸۰۰	-	-	-	تامین آتیه توسعه ارتباطات فرتا	
۱,۴۶۵	-	-	۲۸۷,۵۳۱	۷۴,۳۳۱	۲۱۲,۲۰۱	-	شرکت پردازش عصر افق	
۱,۷۲۴,۵۰۲	-	۲۸,۲۸۵,۶۲۷	۲,۷۸۲,۴۶۲	۲۴,۵۷۷,۴۹۵	۲۱۲,۲۰۱	۱۴,۸۴۵	جمع کل	

۲۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۵-۱ شرکت طی سال مورد رسیدگی فاقد هرگونه تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۵-۲ این شرکت تاکنون مورد رسیدگی بیمه توسط سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است.

۲۵-۳ این شرکت تاکنون مورد رسیدگی مالیات ارزش افزوده توسط سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۲۶-۱ رویدادی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستمرم تعدیل اقلام صورت های مالی یا رویدادی که لزوم بر افشا باشد، به وقوع نپیوسته است.

