



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی



سازمان حسابرسی

شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش حسابرسی ویژه شرکت داده گستر عصر نوین (های وب)
به سازمان بورس و اوراق بهادار

مقدمه

براساس نامه شماره ۳۱۲/۶۳۵ مورخ ۱۳۹۷/۴/۲۸ رئیس محترم سازمان بورس و اوراق بهادار به این سازمان، دادستان محترم کل کشور و عضو شورای عالی بورس و اوراق بهادار دستور انجام حسابرسی ویژه شرکت داده گستر عصر نوین (های وب) برای سالهای ۱۳۹۴، ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ با کمک کارشناسان فنی مرتبط تحت نظارت سازمان بازرسی کل کشور در خصوص موارد ذیل را صادر نموده‌اند:

- ۱- ایفای تعهدات شرکت در قراردادهای USO طبق مفاد قراردادهای مذکور.
 - ۲- شناسایی در آمد و بهای تمام شده قراردادهای USO به تفکیک سالهای ۱۳۹۴، ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶.
 - ۳- خرید لایسنس
صحت مبالغ مندرج در دفاتر و نحوه شناسایی هزینه استهلاک آن.
 - ۴- بررسی سرفصل داراییهای ثابت شرکت با تاکید بر پیش پرداخت‌های سرمایه ای.
 - ۵- انجام تعهدات شرکت در قرارداد FWA و صحت نحوه استهلاک داراییهای مرتبط با آن.
 - ۶- خرید تجهیزات (Enodeb) و فروش آن به شرکت رایانه دانش گلستان.
 - ۷- نحوه تخصیص داراییهای ثابت به پروژه های عملیاتی و در جریان شرکت و استهلاک آنها.
- طبق رسیدگی های انجام شده نسبت به اطلاعات، مدارک و مستندات در دسترس و سایر روشهای اجرا شده برای کسب شواهد درباره موارد درخواستی، یافته های این سازمان به شرح صفحات بعد ارایه می گردد:

یافته های حاصل از انجام حسابرسی ویژه

۱- موضوع قرارداد USO۱ به مبلغ ۲۹۹۵ میلیارد ریال، عبارت از اجرای پروژه خرید خدمت اینترنت پرسرعت برای یک میلیون متقاضی در ۲۵۰۰۰ روستای فاقد این امکان مطابق پیوست (ج) قرارداد با حداقل سرعت ۵۱۲ کیلو بیت بر ثانیه و ارایه خدمات به مدت ۱۰ سال می باشد. همچنین موضوع قرارداد USO۲ به مبلغ ۱۷۱۲ میلیارد ریال، عبارت از خرید خدمت تلفن با تعرفه خانگی و اینترنت پرسرعت و پوشش تلفن همراه و استفاده از فاکس برای ۲۳۴۰۰ متقاضی در ۴۶۸ روستا و ارایه خدمت یک ارتباط تلفن عمومی برای ۱۶۵ روستا به مدت ۱۰ سال می باشد.

۱-۱- در ارتباط با ایفای تعهدات شرکت در قراردادهای طرح خدمات عمومی اجباری روستایی (USO) منعقد شده فی مابین وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات و شرکت داده گستر عصر نوین (های وب)، براساس نتایج بررسیهای سازمان بازرسی کل کشور، مطالب ذیل قابل ذکر می باشد:

الف- تاریخ پایان "دوره تأمین خدمت" و شروع "دوره ارایه خدمت" قرارداد USO۱ طبق گواهی قبولی نهایی صادره توسط مجری طرح، ۱۳۹۵/۸/۱۰ بوده، لیکن طبق گزارش سازمان بازرسی کل کشور این تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۲ می باشد.

ب- تاریخ پایان "دوره تأمین خدمت" و شروع "دوره ارایه خدمت" قرارداد USO۲ طبق گواهی قبولی نهایی صادره توسط مجری طرح، ۱۳۹۷/۲/۳۱ بوده، لیکن طبق گزارش سازمان بازرسی کل کشور این تاریخ ۱۳۹۷/۹/۲۱ می باشد.

ج- بررسیهای صورت گرفته توسط سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی به عنوان ناظر دوره ارایه خدمت در قرارداد ۲۵۰۰۰ روستا حاکی از آن است که برای دوره چهارم ارائه خدمت مربوط به بازه زمانی ۱۳۹۷/۲/۱۰ تا ۱۳۹۷/۸/۱۰ در ۲۵۴۸ روستای موضوع قرارداد (معادل ۱۰ درصد کل روستاها) شرایط کیفی ارائه خدمت برقرار نبوده و SLA قرارداد رعایت نشده است. بر همین اساس ناظر قرارداد اعمال جریمه در خصوص تأخیر در ارایه سرویس مناسب را متوجه پیمانکار دانسته و به کارفرما پیشنهاد داده است. وجود مشکلات ارتباطی و قطعی خدمت در دوره چهارم ارائه خدمت حاکی از وجود نقایص عملیاتی در تأمین خدمت برای روستاهای مزبور است.

د- برابر الحاقیه شماره ۴ قرارداد USO۱ مورخ ۱۳۹۶/۳/۳۱، تعداد روستاهای تحت پوشش خدمات الکترونیک از ۲۵۰۰۰ روستا به ۳۱۲۵۰ روستا و مبلغ قرارداد از ۲۹۹۵ میلیارد ریال به ۳۷۴۴ میلیارد ریال افزایش یافته است. طبق بررسیهای انجام شده از بین ۶۲۵۰ روستای موضوع الحاقیه، تعداد ۱۵۹۳ مورد فاقد اطلاعات تعداد خانوار و جمعیت بوده اند که از این بین ۱۰۲۵ مرکز غیرروستایی از قبیل مزرعه، تلمبه خانه آب، پارک جنگلی، قهوه‌خانه، چاه کشاورزی، مرغداری، گاوداری، دامداری، معدن شن و ماسه، امامزاده، پلیس راه، کارگاهها، کارخانجات و ... در تطبیق با نقشه های مرجع سازمان نقشه برداری کشور استخراج شده اند. این نقاط مغایر با تعریف روستا مندرج در قانون تعاریف و ضوابط تقسیمات کشوری هستند. خاطر نشان می‌سازد، پیمانکار در نامه درخواست صدور الحاقیه، حذف یا جایگزینی موارد غیر روستایی را بدون اخذ هزینه پیشنهاد داده بوده است.

ه- طبق بررسیهای انجام شده، ۶۰ درصد روستاهای موضوع قرارداد USO۱ در فاصله حداکثر ۱۰ کیلومتری از نقاط شهری قرار گرفته اند و ۶۰ درصد تعداد مشترکین اعلام شده از سوی پیمانکار نیز در همین روستاها هستند. این امر با شرایط مورد انتظار برای مناطق کم برخوردار تفاوت دارد.

۱-۲- براساس نمونه های انتخابی از روستاهای موضوع قرارداد USO۱ به تعداد ۱۰۰ روستا با پراکندگی جغرافیایی مناسب در سطح هر استان توسط این سازمان (سازمان حسابرسی) با استفاده از کارشناسان و تجهیزات فنی در ۶ استان خراسان شمالی، کرمان، اردبیل، آذربایجان شرقی، اصفهان و فارس جهت بررسی وضعیت پوشش اینترنت پرسرعت در آنها با استفاده از مودم های Outdoor دریافتی از شرکت "های وب" و بکارگیری دستورالعمل مورد استفاده ناظر و مطابق با شاخصهای پیوست (ح) قرارداد و انتخاب ۳ نقطه مناسب در هر روستا، عملیات بررسی میدانی (stationary test) با انجام تست های زیر صورت پذیرفت:

- تست سرعت آپلود و دانلود

- تست DNS

- تست پارامترهایی مانند Pocket Lost و یا Jitter از نرم افزار Ping Plotter که در

دو IP بصورت Gateway و Modem صورت می‌گیرد.

- تست سرعت آپلود و دانلود داخلی و بین المللی از طریق سایت شرکت "های وب" به نشانی Spr.hiweb.ir

- تست با نرم افزار TEMS که پارامترهای اساسی شبکه مثل کیفیت و قدرت سیگنال را اندازه گیری می کند.

لازم به ذکر است از آنجا که عملیات بررسی میدانی (stationary test) طبق دستورالعمل مزبور، با انجام تست در ۳ نقطه مختلف در هر روستا انجام می پذیرد، لذا کلیه پارامترهای مورد بررسی می بایست حداقل در یک نقطه بطور کامل مطابق با تعهدات اپراتور باشد. لذا چنانچه در یک روستا، در دو نقطه سرویس مورد نظر وجود نداشت، اما در نقطه سوم، این سرویس مطابق با تعهدات اپراتور فعال بود، آن روستا مورد تأیید قرار گرفته است.

با توجه به مراتب فوق نتایج حاصل از انجام عملیات بررسی میدانی (stationary test) به شرح ذیل بوده است:

- تعداد ۱۷ روستا از ۱۰۰ روستا و معادل ۱۷ درصد فاقد سرویس و یا دارای سرویس نامناسب بوده اند. منظور از سرویس نامناسب، سرویسی است که نتواند تعهدات اپراتور را برای پوشش شبکه اینترنت پرسرعت طبق مفاد پیوست (ح) قرارداد محقق نماید. قابل ذکر است براساس پیوست (ب) قرارداد، اپراتور می بایست در پایان دوره تأمین خدمت (یکسال) در تمامی روستاهای موضوع قرارداد، خدمات اینترنت پرسرعت ارائه نماید که با توجه به بررسیهای صورت گرفته به شرح فوق، تعداد ۱۷ درصد از نمونه های انتخابی فاقد سرویس مورد نظر و یا دارای سرویس نامناسب بوده اند.

- تعداد ۶ روستا از ۱۰۰ روستا خالی از سکنه بوده است که ۴ روستای آن دارای پوشش و ۲ روستا فاقد پوشش یا پوشش مناسب بوده اند.

- براساس نتایج حاصل از مصاحبه های انجام شده با اهالی روستاهای دارای سکنه، در بیش از ۹۰٪ روستاهای مورد بررسی، اهالی آنها یا اطلاعی از وجود اپراتور "های وب" و سرویس اینترنت پرسرعت ارایه شده ندارند و یا در موارد معدود اطلاع نیز به دلیل گران بودن سرویس، از آن استفاده نمی نمایند.

۲- در خصوص شناسایی درآمد و بهای تمام شده قراردادهای USO به تفکیک سالهای ۱۳۹۴، ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶، همانگونه که قبلاً نیز اعلام و طی اطلاعیه مورخ ۱۳۹۷/۵/۱۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در سایت کدال درج گردیده است، در "دوره آمادگی ارایه خدمت (تامین خدمت)" که شرکت در حال ایجاد زیرساختها از محل منابع دولتی و با مالکیت مشروط در مدت قرارداد و مالکیت بلاقید پس از اتمام قرارداد می باشد، شناسایی درآمد برخلاف استانداردهای حسابداری بوده و می بایست با شروع "دوره ارایه خدمت" طی مدت ۱۰ سال و متناسب با ایفای تعهدات، شناسایی و در صورتهای مالی مربوط منعکس شود. لذا ضمن جلب توجه به توضیحات مندرج در بندهای ۱-۱ و ۱-۲ این گزارش، با مفروض قرارداد تاریخهای گواهی قبولی نهایی تامین خدمت اعلامی از سوی مجری طرح (۱۳۹۵/۸/۱۰) برای USO۱ و ۱۳۹۷/۲/۳۱ برای USO۲) بعنوان تاریخهای شروع "دوره ارایه خدمت"، درآمدهای مربوط تماماً می بایست از تاریخهای مزبور به مدت ۱۰ سال و پس از کسر مبالغ مرتبط با تعهدات ایفاء نشده شناسایی و در دفاتر ثبت گردد.

قابل ذکر است با توجه به عدم وجود شواهدی دال بر صدور گواهی قبولی نهایی "دوره تامین خدمت" و آغاز "دوره ارایه خدمت"، مرتبط با الحاقیه ها (افزایش ۲۵ درصدی تعداد روستاها و مبلغ قراردادهای USO) تا قبل از پایان سال ۱۳۹۶، مبلغی بعنوان درآمد از بابت آنها تا پایان سال ۱۳۹۶ در دفاتر و صورتهای مالی شرکت قابل احتساب و شناسایی نمی باشد.

در خصوص احتساب بهای تمام شده قراردادهای USO، توجه به مطالب مرتبط مندرج در بندهای آتی این گزارش از جمله هزینه های استهلاک و مبنای محاسبات آنها حائز اهمیت است.

۳- در ارتباط با خرید لایسنس ر صحت مبالغ مندرج در دفاتر و نحوه شناسایی

هزینه استهلاک آن، قابل ذکر است لایسنس مذکور برای فعالیت شبکه از شرکت واسطه ای

خریداری شده است. شرکت "های وب" علت خرید لایسنس بطور جداگانه و

مستقل از تجهیزات را ناشی از محیط تجاری مربوط به زمان تحریم و الزامات ناشی از خرید

از شرکتهای واسطه ای و ضرورت تامین ارز با منشاء خارج از ایران و هزینه های گمرکی

اعلام نموده است. در این ارتباط و طبق اظهارات شرکت و مدارک ارایه شده، متعاقب عدم

امکان خرید خدمات موضوع لایسنس از شرکتهای

، نهایتاً طی صورتجلسه مورخ ۲۰۱۵/۴/۸ (۱۳۹۴/۱/۱۹) با حضور نمایندگان

بعنوان تامین کننده خدمات در حوزه های طراحی شبکه، تامین Core، آموزش، نرم افزار و Software Feature معرفی و متعهد به انجام کلیه موارد توافق شده گردیده است، لذا براساس قرارداد مورخ ۲۰۱۵/۴/۱۰ (۱۳۹۴/۱/۲۱)، لایسنس مزبور به بهای ۲۵۴/۵ میلیون یوان معادل ۱۴۰۰ میلیارد ریال و با مدت یکساله از شرکت خریداری شده و با توجه به تداخل فرکانسی ایجادی در نیمه دوم سال ۱۳۹۴ و طبق بند E الحاقیه مورخ ۲۰۱۶/۴/۱۲ (۱۳۹۵/۱/۲۴) مقرر گردیده لایسنس نرم افزارها از تاریخ درخواست شرکت "های وب" به مدت ۵ سال و بدون اخذ هزینه اضافی بروز رسانی گردد. قابل ذکر است طبق گزارش مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۱ کارشناس رسمی دادگستری، نرم افزارهای بررسی شده جزء لاینفک شبکه LTE شرکت بوده و ارزش روز کل ۴۱ بسته نرم افزاری به مبلغ ۱۴۲۰ میلیارد ریال برآورد گردیده است. همچنین تصریح شده که نرم افزارهای خریداری شده هم اکنون عملیاتی گردیده و برای حمایت از عملکردهای جاری شبکه LTE لازم بوده و در تمام لایه های شبکه کاربرد دارد. با توجه به توضیحات فوق:

۳-۱- خرید لایسنس از یک شرکت واسطه ای و فاقد اعتبار بین المللی درحوزه خدمات نرم افزاری صورت گرفته و با توجه به بند ۳-۳ این گزارش، کل بهای لایسنس ابتدائاً پرداخت گردیده و امکان هرگونه پیگیری حقوقی از سوی شرکت "های وب" در صورت عدم ارایه کامل خدمات موضوع لایسنس یا قطع خدمات و به روزرسانی نرم افزارها توسط آن شرکت که منجر به ایجاد اختلال در ارایه خدمات توسط شرکت "های وب" در چارچوب قراردادهای USO گردد، با ابهام مواجه است. در این ارتباط، طی بندهای متعدد قراردادهای USO از جمله تبصره ۳ ماده ۵ و بندهای ۱-۳-۸ و ۴-۱۳ قرارداد USO۱ و بندهای ۹-۱-۵ و ۳-۸ قرارداد USO۲، شرکت "های وب" متعهد به ارتقاء و روز آمد نمودن رایگان نرم افزارها (نسخه هایی از نرم افزار که در طول مدت قرارداد، توسط تولید کنندگان نرم افزار تولید و ارایه میگردد)، می باشد که با توجه به نحوه خرید لایسنس به شرح پیشگفته، عدم ایجاد موانعی در این ارتباط، طی دوره ده ساله ارائه خدمت، با ابهام مواجه است.

۳-۲- براساس مفاد بند ۲-۳-۱۲ قرارداد USO۱، اپراتور متعهد است نسخه اصل نرم افزارها (نسخه مورد تایید تولید کننده) و کلیه تجهیزات موضوع قرارداد اعم از نرم افزار و سخت افزار را بنام خود به ثبت برساند و رأساً مسئول کلیه مراحل فنی، مالی و حقوقی لازم جهت تهیه اسناد فوق می باشد. همچنین طبق مفاد بند ۳-۳-۱۲ قرارداد USO۱ و بند ۳-۲-۱۲ قرارداد USO۲، اپراتور مسئول کلیه عواقب و ادعاها و ضرر و زیانهای ناشی از هر گونه تخلف یا ادعای تخلف درخصوص مالکیت معنوی اعم از ثبت شده یا نشده یا هر گونه نقض یا ادعای نقض هر یک از تعهدات عدم افشای اطلاعات بوسیله تصاحب، کپی برداری یا استفاده از اطلاعات تامین کننده یا هر گونه تجهیزات ارسالی تحت قراردادهای مذکور و توسط هر کس در هر نقطه جهان می باشد. در این ارتباط، بدلیل فقدان شواهد لازم دال بر خرید لایسنس مزبور (شامل نرم افزارها) از تولید کننده اصلی تجهیزات و نرم افزارها و یا تاییدیه مستند تولید کننده، رعایت کامل مفاد بند ۲-۳-۱۲ قرارداد توسط شرکت "های وب" از نظر اصالت نرم افزار با تایید تولید کننده و اطمینان از عدم امکان ادعا یا اقامه دعوی حقوقی از سوی تولید کننده اصلی، برای این سازمان دارای ابهام می باشد. قابل ذکر است بنا به درخواست این سازمان، شرکت "های وب" طی نامه شماره ۹۸/۴۴۲۹ مورخ ۱۳۹۸/۳/۲۰ در مورد وجود یا عدم وجود دعوی از طرف تأمین کنندگان و در صورت عدم وجود دعوی، درخصوص رعایت مفاد بند ۲-۳-۱۲ قرارداد توسط آن شرکت از مجری طرح خدمات عمومی اجباری روستایی درخواست اعلام نظر نموده، لیکن مجری طرح طی نامه شماره ۶۵/۳۶۲۵۵ مورخ ۱۳۹۸/۳/۲۰ صرفاً اعلام نموده که تاکنون در این خصوص دعوی از سوی تأمین کنندگان ارایه نگردیده است و نسبت به رعایت مفاد بند یادشده، اظهار نظر ننموده است.

۳-۳- شواهدی دال بر پرداخت مستقیم توسط شرکت "های وب" به شرکت بابت بهای لایسنس خریداری شده به این سازمان ارایه نشده و طبق شواهد موجود، کلیه پرداختهای مربوط در خارج از کشور و توسط اشخاصی در کشور انجام پذیرفته است.

۳-۴- تاییدیه درخواستی از شرکت تا تاریخ این گزارش، به این سازمان واصل نگردیده است.

۳-۵- با توجه به اظهارات شرکت دال بر فعال بودن ارایه خدمات لایسنس در نیمه اول سال ۱۳۹۴ و قطع آن در نیمه دوم بدلیل تداخل فرکانسی و متعاقباً تمدید قرارداد از یکسال به پنج سال در ابتدای سال ۱۳۹۵، عملاً مدت قرارداد به ۵/۵ سال تغییر یافته که در صورت محاسبه استهلاک مربوط، مبلغ ۱۲۷ میلیارد ریال (به جای مبلغ ۶۸۲ میلیارد ریال منظور شده در صورتهای مالی) بابت سال ۱۳۹۴ و مبلغ ۲۵۴ میلیارد ریال (به جای مبلغ ۹۲ میلیارد ریال منظور شده در صورتهای مالی) بابت سال ۱۳۹۵ و مبلغ ۲۵۴ میلیارد ریال (به جای انعکاس مبلغ صفر ریال در صورتهای مالی) بابت سال ۱۳۹۶ و ارقام مشابه سالانه تا پایان سال ۱۳۹۹ قابل احتساب و تعدیل می باشد.

۴- درخصوص بررسی سرفصل داراییهای ثابت شرکت با تاکید بر پیش پرداختهای سرمایه ای موارد ذیل قابل ذکر می باشد:

۴-۱- بخش قابل توجهی از مخارج سرمایه ای انجام شده (شامل پیش پرداختهای سرمایه ای)، شامل سفارشات خارجی از طریق شرکت های واسطه ای مانند مستقر در بوده که مستنداتی حاکی از انجام

استعلام و انتخاب فروشنده طبق روال متعارف در خریدهای خارجی در اختیار این سازمان قرار نگرفته است. مضافاً طبق اظهارات شرکت و شواهد موجود، بخش قابل ملاحظه ای از پرداختها خصوصاً در سال ۱۳۹۶ بابت خرید تجهیزات نوکیا از طریق شرکت از محل حسابهای بانکی خارجی از کشور سهامدار عمده (آقای سید ایمان میری) انجام پذیرفته است. شرکت دلایل نحوه عملهای مذکور در خریدهای خارجی را شرایط تحمیلی ناشی از تحریمها دانسته است.

۴-۲- تاییدیه های درخواستی مرتبط با خریدهای خارجی شرکت طی سالهای ۱۳۹۴ لغایت ۱۳۹۶ از شرکت های

تا تاریخ این گزارش به این سازمان واصل نگردیده است.

۳-۴- جداول صفحه بعد، خلاصه ای از موضوع و مبالغ قراردادهای USO و مبالغ قابل پرداخت و پرداختی طی "دوره تامین خدمت" در سالهای ۱۳۹۴ تا ۱۳۹۶ به شرکت "های وب" و مبالغ متناظر مرتبط با تجهیزات نصب و بهره‌برداری شده در سالهای مذکور طبق صورتهای مالی و مدارک دریافتی از آن شرکت را منعکس می‌نماید:

جدول ۱۲ موضوع بند ۳-۴:

خلاصه قرارداد										
شرح تجهیزات نصب و بهره برداری شده توسط های وب طبق بنای تجهیزاتی	تفاوت	افزایش سفارشات سرمایه‌های طبق صورتهای مالی شرکت	تفاوت	بهای خرید لایسنس	مبلغ - میلیون ریال	بهای تجهیزاتی صورتی	مجموع قرارداد			سال
							مبلغ	درصد	مبلغ	
تفاوت	۱۳۹۵	۲۰۶,۶۶۵	۱۹۵,۴۶۴	۱,۴۰۱,۰۰۰	۱,۳۳۳,۰۵۰	۱۷۳,۰۵۳	۲,۲۲۶,۰۰۰	۲,۲۲۶,۰۰۰	۱۳۹۴	USO۱
بهره برداری شده طی سالهای ۱۳۹۴ تا ۱۳۹۵	-	۲,۰۶۶,۶۶۵	۳۲,۵۸۳	-	۶۸۴,۸۰۰	۳۴۱,۱۴۴	۱,۳۱۷,۰۰۰	۱,۳۱۷,۰۰۰	۱۳۹۵	USO۲
۱۳۹۴ تا ۱۳۹۵	-	۲,۰۶۶,۶۶۵	۳۱۱,۱۱۵	-	۲۸۴,۸۰۰	۳۱۱,۱۱۵	۲,۰۶۶,۰۰۰	۲,۰۶۶,۰۰۰	۱۳۹۶	USO۳
۱۳۹۴ تا ۱۳۹۵	-	۲,۰۶۶,۶۶۵	۱۴۸,۳۳۴	۱,۴۰۱,۰۰۰	۲۸۴,۸۰۰	۲۸۴,۸۰۰	۲,۰۶۶,۰۰۰	۲,۰۶۶,۰۰۰	جمع	جمع

مبالغ به میلیون ریال										
شرح تجهیزات نصب و بهره برداری شده توسط های وب طبق بنای تجهیزاتی	تفاوت	افزایش سفارشات سرمایه‌های طبق صورتهای مالی شرکت	تفاوت	بهای خرید لایسنس	مبلغ - میلیون ریال	بهای تجهیزاتی صورتی	مجموع قرارداد			سال
							مبلغ	درصد	مبلغ	
تفاوت	۱۳۹۵	۲۰۶,۶۶۵	۱۹۵,۴۶۴	۱,۴۰۱,۰۰۰	۱,۳۳۳,۰۵۰	۱۷۳,۰۵۳	۲,۲۲۶,۰۰۰	۲,۲۲۶,۰۰۰	۱۳۹۴	USO۱
بهره برداری شده طی سالهای ۱۳۹۴ تا ۱۳۹۵	-	۲,۰۶۶,۶۶۵	۳۲,۵۸۳	-	۶۸۴,۸۰۰	۳۴۱,۱۴۴	۱,۳۱۷,۰۰۰	۱,۳۱۷,۰۰۰	۱۳۹۵	USO۲
۱۳۹۴ تا ۱۳۹۵	-	۲,۰۶۶,۶۶۵	۳۱۱,۱۱۵	-	۲۸۴,۸۰۰	۳۱۱,۱۱۵	۲,۰۶۶,۰۰۰	۲,۰۶۶,۰۰۰	۱۳۹۶	USO۳
۱۳۹۴ تا ۱۳۹۵	-	۲,۰۶۶,۶۶۵	۱۴۸,۳۳۴	۱,۴۰۱,۰۰۰	۲۸۴,۸۰۰	۲۸۴,۸۰۰	۲,۰۶۶,۰۰۰	۲,۰۶۶,۰۰۰	جمع	جمع

در این ارتباط، موارد ذیل قابل ذکر می باشد:

۴-۳-۱- شرکت در پاسخ به مکاتبات این سازمان درخصوص مشخص نمودن داراییهای خریداری یا ایجادی برای اجرای قراردادهای USO، همواره تصریح نموده که شبکه LTE ساختاری یکپارچه داشته و دارایی منحصر به قرارداد (BTS یا سایر ملزومات شبکه موصوف) وجود ندارد و امکان تفکیک و تخصیص سایتها و تجهیزات به پروژه های شرکت از جمله USO و FWA میسر نمی باشد، لذا استخراج مخارج سرمایه ای انجام شده بطور مشخص و مجزا برای قراردادهای USO توسط این سازمان امکانپذیر نگردیده است. قابل ذکر است، داراییهای موضوع قراردادهای USO که اساساً از طریق منابع دولتی ایجاد گردیده یا می گردد، طبق مفاد بندهای ۳-۴-۸، ۵-۱۲، ۱-۱۳ و ۲-۱۳ قرارداد USO۱ و بندهای ۴-۴-۸، ۴-۱۲ و ۲-۱۳ قراردادها USO۲، تضمین انجام تعهدات بوده و بطور مشروط متعلق به اپراتور خواهد بود و در صورت عدم ایفای تعهدات در دوره تامین خدمت یا طی دوره ۱۰ ساله ارایه خدمت، مالکیت آنها از این شرکت سلب می شود. با توجه به این موضوع، چنین شرطی در صورتی قابلیت اجرایی خواهد داشت که داراییهای مربوط به قراردادهای USO قابل تفکیک و انتزاع از سایر داراییها و پروژههای شرکت "های وب" باشد.

۴-۳-۲- در پیوست "ب" قرارداد که جدول زمانبندی مراحل مختلف اجرای قرارداد را مشخص نموده، اجاره تجهیزات پیش بینی نشده است، در صورتیکه هزینه اجرای کار از طریق ایجاد تجهیزات و تاسیسات در مقایسه با اجاره آنها تفاوت قابل ملاحظه ای دارد. از سوی دیگر با توجه به اینکه طبق مفاد قرارداد، داراییهای ایجاد شده از محل این قرارداد، بطور مشروط متعلق به اپراتور است، اجاره داراییها ماهیتاً با این شرط قرارداد نیز ناسازگار می باشد.

۵ و ۶- در ارتباط با انجام تعهدات شرکت در قرارداد FWA و صحت نحوه استهلاک داراییهای مرتبط با آن و نیز خرید تجهیزات (Enodeb) و فروش آن به شرکت رایانه دانش گلستان موارد قابل ذکر به شرح مندرج در صفحه بعد می باشد:

طبق اطلاعات دریافتی و اظهارات شرکت، از آنجا که به استناد مصوبه شماره ۳ جلسه ۲۲۴ مورخ ۱۳۹۴/۸/۱۰ کمیسیون تنظیم مقررات، شرکت "های وب" اجازه دارا بودن همزمان پروانه های FCP (پروانه ایجاد و بهره برداری از شبکه ارتباطات ثابت) و FWA (پروانه انتقال داده مبتنی بر فناوریهای بی سیم ثابت) را نداشته و متعاقباً طبق مصوبه شماره ۱ جلسه ۲۵۵ مورخ ۱۳۹۶/۱/۲۷ کمیسیون تنظیم مقررات، تجمیع این دو پروانه صرفاً مشروط به ارایه تاییدیه پذیرش در بورس و اعلام و اظهار در آمد به تفکیک FCP و FWA بوده است (بدون رعایت شرط سهامدار مشترک بودن در دو پروانه)، لذا شرکت های رایانه دانش گلستان و های وب (دارای سهامدار عمده مشترک) به ترتیب زیر عمل نموده اند:

شرکت رایانه دانش گلستان در نیمه اول سال ۱۳۹۵، پروانه FWA در ۲۷ استان کشور را به مبلغ حدود ۶۴۱ میلیارد ریال از سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی دریافت می نماید. متعاقباً شرکت "های وب" در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۸ اقدام به خرید ۲۸۵ نگله تجهیزات Enodeb از شرکت میان افزار (در کرمانشاه) به مبلغ ۳۷۰ میلیارد ریال نموده و طبق قرارداد مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۵ (مقدم بر تاریخ خرید فوق) به مبلغ ۴۰۹ میلیارد ریال بعلاوه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به شرکت رایانه دانش گلستان واگذار نموده و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۱ و بعد از آن صورتحساب کرده است. شرکت "های وب" پس از پذیرش سهام آن در اسفند ۱۳۹۵ در بورس و احراز شرایط تجمیع پروانه ها، در تاریخ های ۱۳۹۶/۲/۲۰ و ۱۳۹۶/۵/۸ حق الامتیاز پروانه FWA مربوط به جمعاً ۲۹ استان را به مبلغ ۷۱۱ میلیارد ریال از شرکت رایانه دانش گلستان خریداری نموده که با توجه به نامه شماره ۹۶۲/۱۰۲/۴۸۷۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۵/۱۶ معاون بررسیهای فنی و صدور پروانه سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی دال بر تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۱ به عنوان تاریخ شروع محاسبه تعهدات شرکت "های وب" بابت اجرای پروانه FWA (با احتساب مدت زمان سفارش، ورود و نصب تجهیزات)، آن شرکت از تاریخ مذکور اقدام به استهلاك حق الامتیاز پروانه FWA (استهلاك مدت ۲ ماهه آخر سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۱۵/۷ میلیارد ریال) می نماید.

متعاقباً در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۰، تعداد ۲۸۵ نگله تجهیزات یاد شده به همان مبلغ فروش اولیه (مبلغ ۴۰۹ میلیارد ریال) توسط شرکت "های وب" از شرکت رایانه دانش گلستان خریداری شده و تحت سرفصل داراییهای در جریان تکمیل منعکس گردیده است.

با توجه به مراتب بالا، استهلاك حق الامتياز پروانه FWA از تاريخ ۱۳۹۶/۱۱/۱ محاسبه و در صورتهای مالی منظور گردیده است. همچنین در خصوص ۲۸۵ نگله تجهيزات Enodeb خریداری شده از شرکت رایانه دانش گلستان و نیز سایر تجهيزات خریداری شده در این ارتباط، هرچند اطلاعات و مدارک کافی بابت تعداد کاربران به این سازمان ارایه نگردیده، لیکن طبق نامه مورخ ۱۳۹۸/۲/۲۵ شرکت به این سازمان، اعلام گردیده که با توجه به بند ۹-۷-۱ موافقت نامه پروانه فعالیت FWA، تعهدات شرکت تنها در ۲۹ شهر (مراکز استان ها) بوده است لیکن آن شرکت تاکنون تعداد ۸۲ شهر را پوشش داده و تعداد سایت منصوبه خود را از ۱۰۶ سایت برای تأمین پوشش، به تعداد ۲۸۵ سایت تا تاریخ نامه مزبور افزایش داده است و لذا تصریح نموده که تعهدات اپراتور که صرفاً تأمین پوشش می باشد انجام شده و در صورت درخواست کاربران امکان افزایش تعداد سایتها در هر شهر یا افزایش تعداد شهرها براساس طرح کسب و کار شرکت وجود دارد.

۷- در ارتباط با نحوه تخصیص داراییهای ثابت به پروژه های عملیاتی و در جریان شرکت و استهلاك آنها، همانگونه که در بند ۱-۳-۴ این گزارش درج گردیده شرکت مدعی است بدلیل یکپارچه بودن ساختار شبکه LTE، هیچگونه دارایی منحصر به قرارداد (پروژه های USO و FWA و غیره) وجود ندارد، لذا بدلیل عدم ارایه اطلاعات و مدارک لازم در این ارتباط توسط شرکت، امکان تعیین نوع، تعداد و مبالغ داراییهای ثابت تخصیص یافته به هر یک از پروژه های مذکور و در نتیجه میزان استهلاك صحیح و قابل اعمال به تفکیک هر پروژه برای این سازمان میسر نگردیده است.

سازمان حسابرسي

محمود شالی