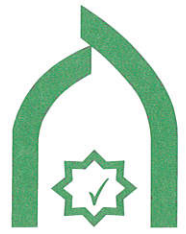


بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شماره :

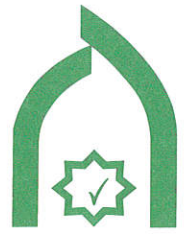
تاریخ :

پیوست :



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران  
مستند سازمان بورس و اوراق بهادار

**شرکت انرژی گستر دژنیرو (سهامی خاص)**  
**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی**  
**به انضمام صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰**



## شرکت انرژی گستر دژنیرو (سهامی خاص)

### فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ و ۲	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	<b>صورت‌های مالی :</b>
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶ الی ۱۷	<b>یادداشت‌های توضیحی</b>



**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
شرکت انرژی گستر دژنیرو (سهامی خاص)**

**گزارش نسبت به صورتهای مالی**

**مقدمه**

۱- صورتهای مالی شرکت انرژی گستر دژنیرو (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰، صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

**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 مالی، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

**مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی**

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه 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 خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

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

## گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

### شرکت انرژی گستر دژنیرو (سهامی خاص)

#### اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت انرژی گستر دژنیرو (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

##### گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۲ صورت های مالی، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. ضمن اینکه معاملات مذکور براساس روابط خاص فیما بین واحد مورد گزارش با شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)، صورت پذیرفته است.

۶- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه 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.

#### گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۷- مفاد مواد ۲، ۳ و ۲۰ چک لیست رعایت نظام راهبری مطلوب در شرکتهای تحت مدیریت، به ترتیب در خصوص تدوین منشور اخلاقی و آیین رفتار حرفه ای، ایجاد ساز و کارهای مناسب برای اطمینان از رعایت سیاستها و خط مشی های ابلاغی شرکت اصلی و قوانین مقررات حاکم بر فعالیت و عملیات شرکت و استقرار واحد حسابرسی داخلی، رعایت نشده است.

۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم آموزش کارکنان، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۹ اسفند ۱۴۰۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

مرتضی محسن زاده گنجی

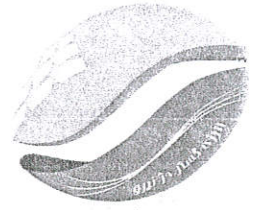
شماره عضویت: ۸۱۱۰۶۹

۴۰۰۱۹۱۸۸-C-۱KM

علی اکبر عباسی حسن کیاده

شماره عضویت: ۸۷۱۵۲۲





شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

بسمه تعالی

شماره:

تاریخ:

پوست:

### شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

### صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰ تقدیم می‌شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- ۲ • صورت سود و زیان
- ۳ • صورت وضعیت مالی
- ۴ • صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- ۵ • صورت جریانهای نقدی
- ۶-۱۷ • یادداشتهای توضیحی

صورت‌های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	سید احسان نوربخش	تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)
	رئیس هیئت مدیره	مجید حیدری	موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر
	نائب رئیس هیئت مدیره	سید مهدی امامی	مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)



موسسه حسابرسی مفید راهب  
شماره ثبت: ۵۶۶۵۶۴

پوست گزارش

آدرس: تهران، خیابان شهید بهشتی، خیابان پاکستان، پلاک ۱۲ کدپستی: ۱۵۹۱۴۱۷۱۵۹۱۴  
تلفن: ۸۸۷۴۳۲۸۷ - ۸۸۷۴۸۳۶۶ - ۸۸۷۵۲۱۰۱ - ۸۸۷۴۳۵۰۱ (۰۲۱) دورنگار: ۸۸۷۳۲۷۹۴ (۰۲۱)

شناسه ملی: ۱۴۰۰۹۴۹۶۴۳۷

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

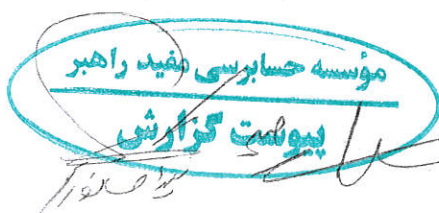
صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

دوره مالی ۲ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۵۰	۱۱,۰۷۲	۵ درآمدهای عملیاتی
(۴۴۸)	(۳,۷۰۳)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۰۲	۷,۳۶۹	سود ناخالص
(۲۴۰)	(۵,۳۲۶)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۵۶۲	۲,۰۴۳	سود قبل از مالیات
(۱۴۱)	(۵۱۱)	۱۸ هزینه مالیات بر درآمد
۴۲۱	۱,۵۳۲	سود خالص

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع ، محدود به سود خالص می باشد، لذا صورت مذکور ارائه نگردیده است.

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



۲



**شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)**  
**صورت وضعیت مالی**  
**در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۰**

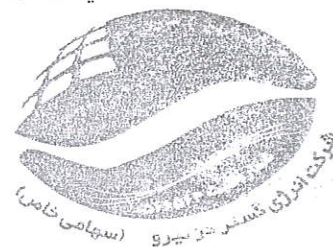
	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	یادداشت
<b>دارایی ها</b>			
<b>دارایی های غیر جاری</b>			
۰	۳۵۶	۸	دارایی ثابت مشهود
۰	۳۶	۹	دارایی های نامشهود
۰	۳۰۸,۸۸۳	۱۰	سرمایه گذاری بلند مدت
۰	۳۰۹,۲۷۵		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
<b>دارایی های جاری</b>			
۸۷۶	۳,۱۴۰	۱۱	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۰	۵۳	۱۲	پیش پرداختها
۱,۰۰۰	۱,۷۱۵	۱۳	موجودی نقد
۱,۸۷۶	۴,۹۰۸		<b>جمع دارایی های جاری</b>
۱,۸۷۶	۳۱۴,۱۸۳		<b>جمع دارایی ها</b>
<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>			
<b>حقوق مالکانه</b>			
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۴	سرمایه
۲۱	۹۸	۱۵	اندوخته قانونی
۴۰۰	۱,۸۰۵		سود انباشته
۱,۴۲۱	۲,۹۰۳		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
<b>بدهی ها</b>			
<b>بدهی های غیر جاری</b>			
۰	۳۰۸,۸۸۳	۱۶	پرداختی های بلند مدت
۲	۹۴	۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲	۳۰۸,۹۷۷		<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
<b>بدهی های جاری</b>			
۳۱۲	۱,۷۹۲	۱۶	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۴۱	۵۱۱	۱۸	مالیات پرداختی
۴۵۳	۲,۳۰۳		<b>جمع بدهی های جاری</b>
۴۵۵	۳۱۱,۲۸۰		<b>جمع بدهی ها</b>
۱,۸۷۶	۳۱۴,۱۸۳		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

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



*(Handwritten signature and stamp of the audit firm)*

*(Handwritten signature and stamp)*



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۰۰	-	-	۱,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۹/۰۷/۱۵
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۲ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
۴۲۱	۴۲۱	-	-	سود خالص گزارش شده در دوره ۲ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
-	(۲۱)	۲۱	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱,۴۲۱	۴۰۰	۲۱	۱,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
				تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
(۵۰)	(۵۰)	-	-	سود سهام مصوب
۱,۵۳۲	۱,۵۳۲	-	-	سود خالص گزارش شده در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
-	(۷۷)	۷۷	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۲,۹۰۳	۱,۸۰۵	۹۸	۱,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

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



Handwritten signatures and stamps of the audit firm.

Handwritten signature of the company representative.





شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
-	۱,۲۸۲	نقد حاصل از عملیات
-	(۱۴۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
-	۱,۱۴۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	(۳۷۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۵۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
-	(۳۰۸,۸۸۳)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
-	(۳۰۹,۳۰۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۰۰۰	-	دریافت نقدی حاصل از سرمایه اولیه زمان تاسیس
-	۳۰۸,۸۸۳	دریافت نقدی از شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر
۱,۰۰۰	۳۰۸,۸۸۳	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۰۰۰	۷۱۵	خالص افزایش در موجودی نقد
-	۱,۰۰۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۰۰۰	۱,۷۱۵	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



Handwritten signature of the company representative.



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۴۰۰۹۴۹۶۴۳۷ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۵۶۶۵۶۴ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۵ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است و متعاقباً از همان تاریخ شروع به بهره برداری نموده است. در حال حاضر، این شرکت جزء شرکتهای فرعی شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام) می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت واقع در تهران، خیابان شهید بهشتی، خیابان پاکستان، نبش کوچه حافظی، پلاک ۱۲، طبقه اول می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

تولید و فروش انرژی برق به اشخاص حقیقی و حقوقی در داخل و خارج از کشور، خرید انرژی برق، احداث نیروگاه ها در حوزه انرژی های نو و تجدیدپذیر و برق آبی و سایر حوزه های انرژی و فعالیت های مرتبط با این حوزه ها، انجام کلیه فعالیت های بازرگانی برق و سایر حامل های انرژی به منظور کاهش ریسک و افزایش سودآوری شرکت، پیمانکاری پروژه های مرتبط با انرژی های تجدیدپذیر، برق آبیو سایر حوزه های انرژی، خرید سوخت مورد نیاز، خرید و فروش کالا، ابزار، ماشین آلات و تجهیزات و مواد مصرفی از داخل و یا خارج از کشور، انجام اقدامات لازم به منظور ارتقاء بهره‌وری، بهینه سازی و توسعه ظرفیت نیروگاه، برون سپاری عملیات اجرایی، فنی و مهندسی (اعم از بهره‌برداری، تعمیر و نگهداری، طراحی، نصب، راه اندازی، نظارت، توسعه و بهینه سازی تاسیسات)، پیش فروش انرژی برق و سایر روش های تامین مالی از منابع داخلی و خارجی، اخذ وام و تسهیلات مالی و اعتباری از بانک ها و موسسات داخلی و خارجی، سرمایه گذاری و مشارکت در سهام شرکت های بهره برداری، نگهداری از کلیه واحدها و تاسیسات نیروگاه ها، شرکت در کلیه مزایده و مناقصه های داخلی و خارجی و همچنین برگزاری آنها، احداث و بهره برداری نیروگاه ها، سرمایه گذاری و مشارکت در احداث و خرید انواع نیروگاه ها، سرمایه گذاری در صنایع برق، آب و انرژی و سرمایه گذاری در تاسیسات تولید و توزیع نیروی برق، آب و انرژی، صادرات و واردات تجهیزات مرتبط با برق، آب و انرژی در داخل و خارج از کشور، سرمایه گذاری در سهام و اوراق مشارکت سایر شرکت ها و موسسات مالی و اعتباری، سرمایه گذاری و تامین مالی پروژه های مرتبط با حوزه انرژی، تاسیس یا مشارکت در شرکت های حوزه زنجیره ارزش صنعت برق، فعالیت، ارائه خدمات مشاوره ای، فنی، مدیریتی، اجرایی و مالی در حوزه ی انرژی های نو و تجدیدپذیر و برق آبی و سایر حوزه های انرژی به اشخاص حقیقی و حقوقی، خرید و فروش انواع کودها و متفرعات، انجام سایر فعالیت هایی که مستقیم و غیر مستقیم با موضوع فعالیت شرکت مرتبط باشد.

۱-۳- باتوجه به تشکیل شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) در مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۵ که سال مالی آن روز اول دی ماه هر سال آغاز و آذر ماه سال بعد به پایان می رسد. لذا مبالغ مقایسه ای مربوط به صورت سود و زیان، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و صورت جریان های نقدی قابل مقایسه نیست.

۱-۴- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	
۲	۳	کارکنان قراردادی
۲	۳	جمع



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند، به شرح ذیل می باشد:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان ((مالیات بر در آمد))

اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ که از ابتدای سال ۱۳۹۹ لازم الاجرا می باشد اثر با اهمیتی بر شرکت ندارد

۲-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- استاندارد جدید حسابداری ۴۲ با عنوان اندازه گیری ارزش منصفانه می باشد که از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ لازم الاجراست. بر اساس ارزیابی ها و برآوردهای شرکت، به کارگیری استانداردهای فوق با توجه به شرایط کنونی، به طور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت های مالی نخواهد داشت و انتظار می رود بکارگیری استانداردهای مزبور آثار با اهمیت آتی بر عملیات شرکت نداشته باشد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان اثرات تغییر در نرخ ارز، که در سال ۱۴۰۰ به تصویب رسیده و الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که سال مالی آنها از ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست، که به طور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر گزارشگری اقلام صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورت های مالی شرکت اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره 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.

۳-۳-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- 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 باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه داری 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.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه جدید استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
لوازم و اثاثیه اداری	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



## شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اذر ۱۴۰۰

#### ۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

#### ۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشی، در صورت وجود هرگونه نشانه‌های دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌شود.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌های دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۶-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

#### ۳-۷- سرمایه گذاری

اندازه گیری

سرمایه گذاریهای بلند مدت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها

سرمایه گذاریهای جاری

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

ارزش بازار مجموعه (بر تفوی) سرمایه گذاریهای مزبور

سایر سرمایه گذاریهای جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها

شناخت درآمد

سود

سرمایه گذاریهای جاری و بلند مدت در سهام شرکتها

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

در زمان تحقق سود تضمین شده

#### ۳-۸- مالیات بر درآمد

۳-۸-۱- هزینه مالیات بر درآمد

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

۳-۸-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و میالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشی برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره بر بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت انرژی کستر دژ نیرو (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۵- درآمدهای عملیاتی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱,۰۷۲	۱,۲۵۰

۵-۱- درآمد حاصل از ارائه خدمات

یادداشت	نام پروژه / طرح	کل مبلغ قرارداد	سهیم سال مالی ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	سهیم دوره مالی ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	مانده مبلغ قرارداد
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵-۱-۱	قرارداد hof-ctc/۱۲۰	۲,۰۰۰	۱,۲۰۰	۷۰۰	۱۰۰
۵-۱-۲	قرارداد hof-ctc/۱۱۶	۳۰,۰۰۰	۹,۸۷۲	۰	۲۰,۱۲۸
	سایر		۰	۵۵۰	
			۱۱,۰۷۲	۱,۲۵۰	

۵-۱-۱- قرارداد شماره hof-ctc/۱۲۰ با موضوع نظارت بر خرید پنلهای خورشیدی که کل مبلغ قرارداد ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال است که از این مبلغ ۱,۹۰۰ میلیون ریال تا پایان سال مالی ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ بر اساس مفاد قرارداد صورت حساب شده است. در خصوص وضعیت قرارداد و تحویل پنلها لازم به ذکر است تا تاریخ صورت وضعیت مالی تعداد ۱۱,۲۲۰ عدد پنل توسط شرکت شید سان راد در محل سایت نیروگاه تخلیه شد و تعداد ۱۱۱ عدد از پنلهای خریداری شده به نیروگاه کرمانشاه منتقل گردید.

۵-۱-۲- شرکت در طول سال مالی قرارداد یکساله با موضوع مدیریت بر شناسایی پیمانکاران EPC از طریق مناقصه، مدیریت بر مهندسی، خرید، اجراء و نیز مدیریت بر نظارت کارگاهی اجرای پروژه نیروگاه خورشیدی ۵ مگاواتی شهرکرد به شماره hof-ctc/۱۱۶ در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۸ با شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامدار عمده) منعقد نموده است که مبلغ کل قرارداد ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال است. که مجموعاً تا پایان سال مالی جاری مبلغ ۹,۸۷۲ میلیون ریال بر اساس مفاد قرارداد صورت حساب شده است. در تاریخ صورت وضعیت مالی، ۳ صورت وضعیت پیمانکار مورد تایید قرار گرفته است که بر اساس مفاد قرارداد ۵٪ بالاسری شرکت برای شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر صورت حساب شد و درآمدها بعد از اجرای خدمات طبق قرارداد منعقد شده شناسایی می گردد.

۲-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

درآمد حاصل از ارائه خدمات	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۲ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)	
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
۱۱,۰۷۲	(۳,۷۰۳)	۷,۳۶۹	۶۷	۶۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
۶-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۳,۷۰۳	۴۴۸

۶-۱- هزینه حقوق و مزایای پرداختی بابت حقوق و مزایای مستقیم می باشد و افزایش حقوق و مزایا ناشی از افزایش سالانه قانون کار و افزایش دوره مالی می باشد.



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

دوره مالی ۲ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۲	۳,۲۹۷	۷-۱ حقوق و مزایا
۱۰۰	۸۰۶	هزینه حسابرسی
۰	۳۴۷	هزینه پذیرایی و آبدارخانه
۰	۳۵۵	بسته رفاهی پرسنل
۳۵	۶۹	هزینه های ثبتی و حقوقی
۳	۴۵۲	سایر
<b>۲۴۰</b>	<b>۵,۳۲۶</b>	

۷-۱- افزایش در حقوق و مزایا بابت افزایش در تعداد پرسنل و افزایش سالانه قانون کار می باشد و لازم به توضیح است که افزایش نسبت به دوره قبل بابت این است که هزینه حقوق و دستمزد در دوره قبل مربوط به یک پرسنل و برای مدت یک ماه می باشد و در این دوره این هزینه یک ساله و مربوط به دو پرسنل است.



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۸- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اثانه و منصوبات	
		<b>بهای تمام شده</b>
•	•	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
•	•	افزایش
•	•	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
•	•	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۳۷۴	۳۷۴	افزایش
۳۷۴	۳۷۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
		<b>استهلاک انباشته</b>
•	•	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۸	۱۸	افزایش
۱۸	۱۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۳۵۶	۳۵۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
•	•	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

۸-۱- داراییهای ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۳۷۴ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه و انفجار از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۸-۲- دفتر اصلی شرکت، از سهامدار عمده اجاره شده است.



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۰	۰	۰	بهای تمام شده
۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۰	۰	۰	افزایش
۰	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۵۲	۵۱	۱	افزایش
۵۲	۵۱	۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
			سست‌هلاک انباشته
۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۶	۱۶	۰	افزایش
۱۶	۱۶	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۳۶	۳۵	۱	بلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
۰	۰	۰	بلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰		یادداشت	شرکت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۰	۳۰۸,۸۸۳	۰	۳۰۸,۸۸۳	۱۰-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

۱۰- سرمایه گذاری در سهام شرکتها به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰		یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال			
۰	۳۰۸,۸۸۳	۰.۶	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰-۱-۱

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

۱۰-۱- بر اساس مصوبه هیات مدیره شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامدار اصلی) این شرکت اقدام به خرید ۴۰ میلیون سهام شرکت کوثر به نرخ هر سهم ۷,۷۱۰ ریال در طی سال مالی نموده است، که در تاریخ صورت وضعیت مالی قیمت هر سهم ۳,۴۰۸ ریال می باشد. لیکن ارزش ذاتی و نگاه به مراتب بالاتر از نرخ بازار است.





شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۱-دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

تجاری اشخاص وابسته	یادداشت	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	۱۱-۱	۳,۱۴۰ میلیون ریال	۸۷۶ میلیون ریال
		<u>۳,۱۴۰</u>	<u>۸۷۶</u>

۱۱-۱-گرددش شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر به شرح زیر می باشد.

مانده ابتدای دوره	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
درآمد حاصل از خدمات	۸۷۶ میلیون ریال
مالیات بر ارزش افزوده	۱۱,۰۷۲
پرداخت حقوق و مزایا	۹۹۷
دریافت نقدی	(۴,۵۱۰)
سایر	(۵,۲۵۱)
	(۴۴)
	<u>۳,۱۴۰</u>

۱۱-۲-میانگین دوره اعتباری فروش ۱۳۳ روز می باشد که مربوط به مشتری اصلی شرکت (شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر) می باشد، مبلغ ۳,۱۴۰ میلیون ریال معوق می باشد ولی به دلیل اینکه طلب از شرکت مادر است تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری ندارد، لذا برای آن ذخیره شناسایی نشده است.

۱۲-پیش پرداختها

پیش پرداخت (شرکت همکاران پناه)	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
	۵۳ میلیون ریال	۰ میلیون ریال
	<u>۵۳</u>	<u>۰</u>

۱۳-موجودی نقد

موجودی نزد بانک ها تنخواه گردان	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
	۱,۶۴۵ میلیون ریال	۱,۰۰۰ میلیون ریال
	۷۰	۰
	<u>۱,۷۱۵</u>	<u>۱,۰۰۰</u>



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال مشتمل بر ۱,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۸۷.۵	۸۷۵,۰۰۰	۸۷.۵	۸۷۵,۰۰۰
۱۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۰۰,۰۰۰
۲.۵	۲۵,۰۰۰	۲.۵	۲۵,۰۰۰
۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر  
شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر  
موسسه کسب و کار رویش

۱۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه مبلغ ۹۸ میلیون ریال از سود قابل تخصیص سال جاری و دوره قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی در شرکت به ۱۰ درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۱۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

سایر پرداختنی ها

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۰	۵۵۰
۷۸	۲۱۷
۰	۳
۲۱	۵۵
۱۱۳	۷۲۴
۰	۱۱۹
۰	۶۹
۰	۴۹
۰	۵
۰	۱
۳۱۲	۱,۷۹۲

موسسه حسابرسی مفید راهبر

حقوق و دستمزد پرداختنی

مالیات حقوق پرسنل

بیمه پرداختنی پرسنل

مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختنی

عیدی و پاداش پرسنل

شرکت تهران پخت آرون

شرکت راهبران صنعت همکاران

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر

موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر

۱۶-۲- پرداختنی های بلند مدت

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت
۰	۳۰۸,۸۸۳	۱۶-۲

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

۱۶-۲-۱- مبلغ فوق توسط شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس جهت خرید ۴۰ میلیون سهم بزاگرس به این شرکت پرداخت گردیده و علت طبقه بندی به عنوان حسابهای پرداختنی بلند مدت، طبق مجوز شرکت مادر بوده است.

۱۶-۳- شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت شود.

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۲
۰	۰
۲	۹۲
۲	۹۴

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تامین شده سال

مانده در پایان سال



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)  
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۱۸- مالیات پرداختی

نحوه تشخیص	۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰		درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	دوره / سال مالی
	مالیات پرداختی	مبلغ به میلیون ریال است	ماده پرداختی	قطعی			
رسیدگی نشده	۱۴۱	-	۱۴۱	-	۵۶۲	۵۶۲	۱۳۹۹ ماه ۲ و ۱۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰
رسیدگی نشده	-	۵۱۱	-	-	۲,۰۴۳	۲,۰۴۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰
	۱۴۱	۵۱۱					

۱۸-۱- شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۵ شروع به فعالیت نموده و بابت سال جاری با توجه به درآمد مشمول مالیات مبلغ ۵۱۱ میلیون ریال مالیات در حسابها لحاظ نموده است.

۱۹- نقد حاصل از عملیات

	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
سود خالص	۴۲۱	۱,۵۳۲
تعدیلات:		
مزینته مالیات بر درآمد	۱۴۱	۵۱۱
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۲	۹۲
استهلاک دارایی های غیر جاری	-	۳۳
(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی	۵۶۵	۲,۱۶۹
(افزایش) کاهش پیش پرداختهای عملیاتی	(۸۷۶)	(۲,۳۰۸)
(افزایش) کاهش پرداختی های عملیاتی	-	(۵۳)
	۳۱۲	۱,۴۷۴
نقد حاصل از عملیات	*	۱,۳۸۳



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۰-۱- 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. و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. هیئت مدیره شرکت ساختار سرمایه شرکت را بصورت مداوم بررسی می کند به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه مد نظر قرار دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ به دلیل بدهی بلند مدت به سهامدار عمده با نرخ ۱۰۶۶۶ درصد بالاتر از محدوده هدف بوده است.

۲۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۵۵	۳۱۱,۲۸۰
(۱,۰۰۰)	(۱,۷۱۵)
(۵۴۵)	۳۰۹,۵۶۵
۱,۴۲۱	۲,۹۰۳
(۳۸)	۱۰,۶۶۴

جمع بدهی

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیئت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری می باشد که این سیستم ها توسط حسابرس داخلی بطور مستمر بررسی می شود.

۲۰-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می گیرد:

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۲۰-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت طی دوره فاقد معاملات و مانده های ارزی بوده، لذا جدول تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی ارائه نشده است.

۲۰-۳-۲- ریسک سایر قیمتتها

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

۲۰-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قرارداد خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف قرارداد معتبر اتخاذ کرده است تا ریسک ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد عمده فعالیت شرکت در سال جاری انعقاد قرارداد با شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر می باشد که وجوه آن با کمترین ریسک دریافت شود و همچنین آسیب پذیری اعتباری از طریق صورت جلسات هیئت مدیره مورد بررسی قرار می گیرد.

نام شرکت	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	۳,۱۴۰	۳,۱۴۰	-

۲۰-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	بین ۱۲ تا ۱ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
سایر پرداختنی ها	۱,۷۹۲	۳۰۸,۸۸۳	۳۱۰,۶۷۵
مالیات پرداختنی	۵۱۱	-	۵۱۱
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	۹۴	۹۴
جمع	۲,۳۰۳	۳۰۸,۹۷۷	۳۱۱,۲۸۰

۲۱- وضعیت ارزی

شرکت فاقد معاملات ارزی طی سال و مانده های ارزی در پایان سال بوده است.





شرکت انرژی گستر در نیرو (سهامی خاص)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰

۲۲- معاملات شرکت با اشخاص وابسته :

۲۲-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده	دریافت قرض الحسنه	فروش خدمات	پرداخت هزینه های شرکت
واحد تجاری اصلی	شرکت تولید مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	۷	۳۰۸,۸۸۳	۱۱,۰۷۲	۴,۵۱۰

۲۲-۱-۱- معامات با اشخاص وابسته بر اساس روابط خاص فیما بین با شرکت مادر بوده است.

۲۲-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

خالص	۱۴۰۰/۰۹/۳۰		سایر پرداختنی ها	پرداختنی بلند مدت	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
	طلب	طلب (بدهی)					
(بدهی)	۸۷۶	(۳۰۵,۷۴۳)	-	(۳۰۸,۸۸۳)	۳۱۴۰	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	شرکت اصلی و نهایی
		(۵)	(۵)			شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر	شرکت همگروه
		(۱)	(۱)			موسسه توسعه کسب و کار روشی کوثر	شرکت همگروه
						سایر اشخاص وابسته	شرکت همگروه

۲۲-۱-۱- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ شناسایی نشده است.

۲۲-۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۲-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۲-۲- رویداد های بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۲۴-۱- رویداد هایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی و تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی بوده و یا نیاز به افشا داشته باشد ، وجود نداشته است.

۲۵-۱- سود سهام پیشنهادی

۲۵-۲- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال (مبلغ ۱۵۰ ریال برای هر سهم) است.

۲۵-۳- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، در صد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن طرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۲۵-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تامین خواهد شد.

