

شماره : ۲۳۳۲ - (۱۴۰۱/۱۴)
تاریخ : ۱۳، ۱۴، ۱۵
پیوست :

بسمه تعالی



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

« سال تولید، دانش بنیان، اشتغال آفرین »

مدیریت محترم

شرکت انرژی گستر دژنیرو (سهامی خاص)

موضوع : ارسال گزارش نهائی حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

باسلام؛

احتراماً ، به پیوست یک نسخه گزارش نهایی حسابرس مستقل و بازرسی
قانونی برای صورتهای مالی مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱
آن واحد تقدیم می گردد .

و من ... التوفیق

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر



رونوشت:

معاونت محترم مالی و اقتصادی شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام) - جهت استحضار (به انضمام یک نسخه از گزارش)
مدیریت محترم سازمان اقتصادی کوثر - جهت استحضار (به انضمام یک نسخه از گزارش)
سازمان بورس و اوراق بهادار - جهت اطلاع

بِسْمِ تَعَالَى

شماره :

تاریخ :

پیوست :



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

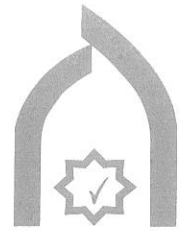
شرکت انرژی گستر دژنیرو (سهامی خاص)
گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

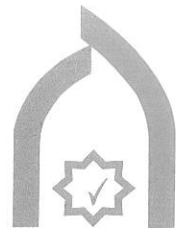


مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت انرژی گستر دژنیرو (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

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



**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 ۱۴۰۱، 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 حسابرس 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.

اظہار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت انرژی گستر دژنیرو (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱ 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. مضافاً معاملات مذکور در روال روابط خاص تجاری فی مابین، 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 حسابرس

۷- مفاد ماده ۳ چک لیست رعایت نظام راهبری مطلوب در شرکتهای تحت مدیریت، در خصوص 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، رعایت نشده است.

۸- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استاندارد حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۵۱، ۶۳، ۶۴، ۶۶، ۶۷ و تبصره های مواد ۱۱، ۲۲، ۲۵ و ۶۵ آیین نامه اجرایی میسر نگردیده و در خصوص سایر مواد به استثنای، عدم ایجاد سیستم جامع مدیریت اطلاعات در خصوص کنترل، پایش و کشف تقلب (ماده ۴۹)، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱ اسفند ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

کیوان اسکندری

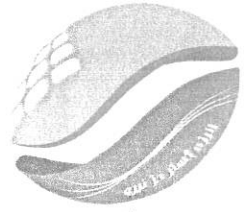
شماره عضویت: ۸۱۰۹۷۵

۴۰۱۰۰۱۹۱۸۸-۰۱KM

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

علی اکبر عباسی حسن کیاده

شماره عضویت: ۸۷۱۵۳۲



شرکت انرژی گستر نیرو ساهایی

بدرتعالی

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

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 ۱۴۰۱ 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 ۱۴۰۱/۱۲/۰۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره

رئیس هیئت مدیره

مجید حیدری

موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر

مدیر عامل و عضو
هیئت مدیره

سید احسان نوربخش

تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

نایب رئیس هیئت
مدیره

محمد رضا پناهی

مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

شماره ثبت: ۵۶۶۵۶۴

۱

شناسه ملی: ۱۴۰۰۹۴۹۶۴۳۷

دفتر: تهران، خیابان شهید بهشتی، خیابان پاکستان، پلاک ۱۲ کدپستی: ۱۵۶۱۴۳۱۷۱۵۶۱۴ موسسه حسابرسی مفید راهبر
تلفن: ۸۸۷۴۳۲۸۷ - ۸۸۷۴۸۳۶۶ - ۸۸۷۵۲۱۰۱ - ۸۸۷۴۳۵۰۱ (۰۲۱) دورنگار: ۸۸۷۲۲۷۹۴ (۰۲۱) پیوست گزارش



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۱۱,۰۷۲	۲۰,۸۶۸	۴	درآمدهای عملیاتی
(۳,۷۰۳)	(۵,۵۷۲)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷,۳۶۹	۱۵,۲۹۶		سود ناخالص
(۵,۳۲۶)	(۹,۰۸۸)	۶	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲,۰۴۳	۶,۲۰۸		سود قبل از مالیات
-	۴,۳۰۵	۷	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۵۱۱)	(۱,۳۰۳)	۱۸	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۵۳۲	۹,۲۱۰		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

Handwritten signature of the auditor.

Handwritten signature of the company representative.



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
 صورت وضعیت مالی
 به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۳۵۶	۳۳۳	۸	دارایی ثابت مشهود
۳۶	۱۹	۹	دارایی های نامشهود
۳۰۸,۸۸۳	۳۰۸,۸۸۳	۱۰	سرمایه گذاری بلند مدت
۳۰۹,۲۷۵	۳۰۹,۲۳۵		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۳,۱۴۰	۵,۷۲۷	۱۱	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۵۳	۵۶	۱۲	پیش پرداختها
۱,۷۱۵	۸,۱۶۳	۱۳	موجودی نقد
۴,۹۰۸	۱۳,۹۴۶		جمع دارایی های جاری
۳۱۴,۱۸۳	۳۲۳,۱۸۱		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۴	سرمایه
۹۸	۱۰۰	۱۵	اندوخته قانونی
۱,۸۰۵	۱۰,۰۱۳		سود انباشته
۲,۹۰۳	۱۱,۱۱۳		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳۰۸,۸۸۳	۳۰۸,۸۸۳	۱۶	پرداختی های بلند مدت
۹۴	۲۴۷	۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۸,۹۷۷	۳۰۹,۱۳۰		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱,۷۹۲	۱,۵۳۳	۱۶	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۵۱۱	۱,۴۰۵	۱۸	مالیات پرداختی
۲,۳۰۳	۲,۹۳۸		جمع بدهی های جاری
۳۱۱,۲۸۰	۳۱۲,۰۶۸		جمع بدهی ها
۳۱۴,۱۸۳	۳۲۳,۱۸۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوست گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
 ۳

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
۱,۴۲۱	۴۰۰	۲۱	۱,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰				
۱,۵۳۲	۱,۵۳۲	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰
(۵۰)	(۵۰)	-	-	سود سهام مصوب
-	(۷۷)	۷۷	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۲,۹۰۳	۱,۸۰۵	۹۸	۱,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱				
۹,۲۱۰	۹,۲۱۰	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۱
(۱,۰۰۰)	(۱,۰۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
-	(۲)	۲	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۱,۱۱۳	۱۰,۰۱۳	۱۰۰	۱,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۲۸۲	۷,۰۴۰	نقد حاصل از عملیات
(۱۴۱)	(۴۱۰)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۱۴۱	۶,۶۳۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۷۴)	(۵۷)	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)	(۵۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	(۱۲۵)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۳۰۸,۸۸۳	-	دریافت نقدی از شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر
۳۰۸,۸۸۳	(۱۲۵)	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۷۱۵	۶,۴۴۸	خالص افزایش در موجودی نقد
۱,۰۰۰	۱,۷۱۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۷۱۵	۸,۱۶۳	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

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 متعاقبا 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 آبی و 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.

۱-۲-۱- تداوم فعالیت

شرکت طی سال مالی، قرارداد یکساله با موضوع مدیریت بر مهندسی، اجراء و نیز مدیریت بر نظارت کارگاهی اجرای پروژه مجتمع بیوگاز دامی زاگرس کوثر به شماره hof-ctc/۲۳۵ در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۱ با شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامدار عمده) منعقد نموده است و مبلغ کل قرارداد ۲۹،۰۰۰ میلیون ریال است. لازم به ذکر است قرارداد فوق در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۳ به این شرکت ابلاغ گردیده است. همچنین باتوجه به سیاستهای سهامدار عمده، نیروگاه خورشیدی پس از تکمیل جهت بهره برداری به شرکت دژ نیرو منتقل خواهد گردید.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	
۳	۳	کارکنان قراردادی
۳	۳	جمع

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۲-اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی صورت های مالی شرکت اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- 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.

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

۲-۳- دارایی های ثابت مشهود

۲-۳-۱- 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 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.

۲-۳-۲- 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 جدید استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۲۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۲-۳-۳- 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 حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۴- دارایی های نامشهود

۲-۴-۱- 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، 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 نمی شود. 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.

۲-۴-۲- 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
ترم افزار های رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۲-۵- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۲-۵-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌شود.

۲-۵-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۲-۵-۳- مبلغ بازیافتنی 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.

۲-۵-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی 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.

۲-۵-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۶-۲- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۶-۲- 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 حساب‌ها منظور می‌شود.

۷-۲- سرمایه گذاری

اندازه گیری

سرمایه گذاریهای بلند مدت

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

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

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

سایر سرمایه گذاریهای جاری

شناخت درآمد

(سود سهام)

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

۸-۲- مالیات بر درآمد

۱-۸-۲- 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 اقلام 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.

۲-۸-۲- مالیات انتقالی

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

در پایان هر دوره گزارشگری 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.

۳-۸-۲- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۸-۲- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۳- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۳- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با 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 پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۴- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰		
		۲۰,۸۶۸	۱۱,۰۷۲	۴-۱-۴- درآمد حاصل از ارائه خدمات	
(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	کل مبلغ قرارداد	نام پروژه / طرح
یادداشت	مبلغ قرارداد	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	مبلغ قرارداد	مانده مبلغ قرارداد
۴-۱-۱	قرارداد نظارت بر خرید پنل‌های خورشیدی	۱۰۰	۱,۲۰۰	۲,۰۰۰	۰
۴-۱-۲	قرارداد مدیریت و نظارت کارگاهی نیروگاه خورشیدی	۲۰,۷۶۸	۹,۸۷۲	۳۱,۷۰۰	۱,۰۶۰
		۲۰,۸۶۸	۱۱,۰۷۲		

۴-۱-۱- قرارداد نظارت بر خرید پنل‌های خورشیدی که کل مبلغ قرارداد ۲,۰۰۰ میلیون ریال است که کل مبلغ قرارداد تا پایان سال مالی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ بر اساس مفاد قرارداد صورت‌حساب شده است.

۴-۱-۲- شرکت در طول سال مالی قرارداد یکساله با موضوع مدیریت بر شناسایی پیمانکاران 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 اصلی) منعقد نموده است که مبلغ کل قرارداد ۳۱,۷۰۰ میلیون ریال است. که مجموعاً تا پایان سال مالی جاری مبلغ ۳۰,۶۴۰ میلیون ریال بر اساس مفاد قرارداد صورت‌حساب شده است و مبلغ ۱,۰۶۰ میلیون ریال از مبلغ قرارداد باقی مانده است. بر اساس مفاد قرارداد ۵٪ بالاسری شرکت برای شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامدار اصلی) صورت‌حساب و درآمدها بعد از اجرای خدمات طبق قرارداد منعقد شده شناسایی می‌گردد.

۴-۲- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۰	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
۲۰,۸۶۸	(۵,۵۷۲)	۱۵,۲۹۶	۷۳	۶۷	درآمد حاصل از ارائه خدمات

۵- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	یادداشت
		۵-۱	۵,۵۷۲	حقوق و دستمزد و مزایا
		۲,۷۰۳		

۵-۱- هزینه حقوق و مزایای پرداختی بابت حقوق و مزایای مستقیم یک نفر می باشد و افزایش حقوق و مزایا ناشی از افزایش سالانه قانون کار می باشد.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۶- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۳,۲۹۷	۵,۳۹۶	۶-۱ حقوق و مزایا
۸۰۶	۱,۱۵۳	هزینه حسابرسی
۳۵۵	۱,۱۰۰	مزایای نقدی و غیر نقدی غیر مستمر
۳۴۷	۵۷۳	هزینه پذیرایی و آبدارخانه
۰	۳۵۴	هزینه سفر و ماموریت
۰	۱۱۰	هزینه پشتیبانی نرم افزار مالی
۰	۹۵	هزینه استهلاک
۶۹	۴۷	هزینه های ثابتی و حقوقی
۴۵۲	۲۵۹	سایر
۵,۳۲۶	۹,۰۸۸	

۶-۱- افزایش در حقوق و مزایا بابت افزایش سالانه قانون کار می باشد.

۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۰	۳۰۵	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۰	۴,۰۰۰	۷-۱ سود سهام (شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر)
۰	۴,۳۰۵	

۷-۱- بابت خرید ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم بزاگرس و طی مصوبه مجمع عمومی سالانه شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر مقرر شد به ازای هر سهم ۱۰۰ ریال سود تخصیص یابد.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۸- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اثاثه و منصوبات	
		بهای تمام شده
۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۳۷۴	۳۷۴	افزایش
۳۷۴	۳۷۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۵۷	۵۷	افزایش
۴۳۱	۴۳۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
		استهلاک انباشته
۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۸	۱۸	استهلاک
۱۸	۱۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۸۰	۸۰	استهلاک
۹۸	۹۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳۳۳	۳۳۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۳۵۶	۳۵۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

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- افزایش طی سال ناشی از خرید فایل و کتابخانه می باشد.

۸-۳- 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 ۱۴۰۱

۹- داراییهای نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)		
جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
بهای تمام شده		
۰	۰	۰
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰		
افزایش	۵۱	۱
۵۲		
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۵۱	۱
افزایش	۰	۰
۵۲	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۵۱	۱
استهلاک انباشته		
۰	۰	۰
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰		
استهلاک	۱۶	۰
۱۶		
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۱۶	۰
استهلاک	۱۷	۰
۱۷		
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۳۳	۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱۸	۱
۱۹		
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۳۵	۱
۳۶		

۱۰- سرمایه گذارهای بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری		
۳۰۸,۸۸۳	۳۰۸,۸۸۳	۳۰۸,۸۸۳	۰
سرمایه گذاری در سهام شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر			
		۱۰-۱	

۱۰-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری		
۳۰۸,۸۸۳	۳۰۸,۸۸۳	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۶
شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر			
		۱۰-۱-۱	

۱-۱-۱- بر اساس مصوبه هیات مدیره شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامدار اصلی) در سال مالی قبل این شرکت اقدام به خرید ۴۰ میلیون سهام شرکت مذکور به نرخ هر سهم ۷,۷۱۰ ریال نموده است، که در تاریخ صورت وضعیت مالی قیمت هر سهم ۴,۰۷۱ ریال می باشد. لیکن با توجه به ارزش ذاتی نیروگاه که به مراتب بالاتر از نرخ بازار است، ذخیره کاهش ارزش در حسابها منظور نشده است. در تاریخ تهیه صورت‌های مالی قیمت هر سهم بزگرس ۴,۰۵۴ ریال می باشد.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۱- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	تجاری اشخاص وابسته
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
۳,۱۴۰	۵,۶۵۹	۱۱-۱	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر
۳,۱۴۰	۵,۶۵۹		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱		
۳,۱۴۰		مانده ابتدای سال
۲۰,۸۶۸		درآمد حاصل از خدمات
۱,۸۷۸		مالیات بر ارزش افزوده
(۵,۵۷۲)		پرداخت حقوق و مزایا
(۱۶,۹۸۸)		دریافت نقدی
۴,۰۰۰		سود سهام دریافتنی
(۸۷۵)		سود سهام پرداختنی
(۷۹۲)		سایر
۵,۶۵۹		

۱۱-۲- میانگین دوره اعتباری فروش ۹۸ روز می باشد که مربوط به مشتری اصلی شرکت (شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر) می باشد، مبلغ ۵,۶۵۹ 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
-	۶۸
-	۶۸

سایر دریافتنی‌ها

حسابهای دریافتنی

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۵۳	۵۶
۵۳	۵۶

۱۲- پیش پرداختها

پیش پرداخت (شرکت همکاران پناه)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۱,۶۴۵	۸,۱۶۳
۷۰	-
۱,۷۱۵	۸,۱۶۳

۱۳- موجودی نقد

موجودی نزد بانک‌ها

تنخواه گردان

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال مشتمل بر ۱۰۰۰۰۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۸۷.۵	۸۷۵,۰۰۰	۸۷.۵	۸۷۵,۰۰۰	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر
۱۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۰۰,۰۰۰	شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر
۲.۵	۲۵,۰۰۰	۲.۵	۲۵,۰۰۰	موسسه کسب و کار رویش
۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	

۱۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال از سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات 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

(مبالغ به میلیون ریال)		سایر پرداختنی ها		
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰			
۵۵۰	۷۷۰	موسسه حسابرسی مفید راهبر		
۲۱۷	۳۴۰	حقوق و دستمزد پرداختنی		
۱۱۹	۱۸۸	عیدی و پاداش پرسنل		
۵۵	۱۰۳	بیمه پرداختنی پرسنل		
۰	۶۲	شرکت بهین تهیه غذای برکت		
۴۹	۴۹	شرکت راهبران صنعت همکاران		
۳	۱۳	مالیات حقوق پرسنل		
۷۲۴	۰	مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختنی		
۶۹	۰	شرکت تهران بخت آرون		
۵	۰	شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر		
۱	۰	موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر		
۰	۷	آقای محمد رضا پناهی - عضو هیات مدیره - حق حضور		
۱,۷۹۲	۱,۵۳۳			

۱۶-۲- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
۳۰۸,۸۸۳	۳۰۸,۸۸۳	۱۶-۲	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

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

۱۶-۲-۲- 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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
۲	۹۴	مانده در ابتدای سال
۰	۰	پرداخت شده طی سال
۹۲	۱۵۲	ذخیره تأمین شده سال
۹۴	۲۴۷	مانده در پایان سال

۱۸- مالیات پرداختنی

۱۸-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱۴۱	۵۱۱	مانده در ابتدای سال
۵۱۱	۱,۳۰۳	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	۱	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۱۴۱)	(۴۱۰)	پرداختنی طی سال
۵۱۱	۱,۴۰۵	

۱۸-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال مالی قبل از تخفیف مالیاتی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ استفاده نموده است.



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۸-۳- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نوع تشخیص	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		سود(زیان) ابرازی	دوره / سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	تشخیصی		
رسیدگی به دقار	-	۱	۱۴۱	۱۴۲	۵۶۲	۱۳۹۹ ماه ۲
رسیدگی نشده	۵۱۱	۱۰۱	۴۱۰	-	۲۰۴۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰
رسیدگی نشده	-	۱۳۰۳	-	-	۶۵۱۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱
	۵۱۱	۱,۴۰۵	-	-	۱۰,۵۱۳	

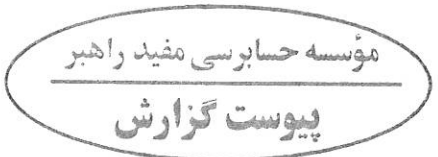
۱۸-۲-۱- مالیات مربوط به دوره ۳۰ آذر ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است .
۱۸-۲-۲- بابت سال جاری با توجه به درآمد مشمول مالیات ، نرخ مالیات بر عملکرد (با توجه به تبصره ۷ ماده ۹۵) سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۳۰۳ میلیون ریال می باشد.

۱۸-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

	۱۴۰۰	۱۴۰۱
سود قبل از مالیات	۲۰,۴۳۳	۱۰,۵۱۳
سود حسابداری قبل از مالیات	۲۰,۴۳۳	۱۰,۵۱۳
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال ۱۴۰۰ با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد)	۵۱۱	۲,۶۱۳
ان در آمدهای معاف از مالیات:	-	(۸۰۰)
سود سهام (شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوز)	۵۱۱	۱,۳۰۳
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۰ درصد (سال ۱۴۰۰ با نرخ موثر مالیات ۲۵ درصد)	۵۱۱	۱,۳۰۳
هزینه مالیات بر درآمد	۱,۴۰۰	۱,۴۰۱

۱۹- نقد حاصل از عملیات

	۱۴۰۰	۱۴۰۱
سود خالص	۱,۵۳۲	۹,۳۱۰
تعدیلات:	۵۱۱	۱,۳۰۳
هزینه مالیات بر درآمد	۹۲	۱,۵۳
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۲۳	۹۵
استهلاك دارایی های غیر جاری	۲,۱۶۹	۱۰,۷۶۱
افزایش کاهش دریافتی های عملیاتی	(۳,۳۰۸)	(۳,۴۵۹)
افزایش کاهش پیش پرداختهای عملیاتی	(۵۳)	(۳)
افزایش کاهش پرداختنی های عملیاتی	۱,۴۷۴	(۲,۵۹)
نقد حاصل از عملیات	۱,۳۸۲	۷,۰۴۰



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

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.

۲۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
۳۱۱,۲۸۰	۳۱۲,۰۶۸	جمع بدهی
(۱,۷۱۵)	(۸,۱۶۳)	موجودی نقد
۳۰۹,۵۶۵	۳۰۳,۹۰۵	خالص بدهی
۲,۹۰۳	۱۱,۱۱۳	حقوق مالکانه
۱۰,۶۶۴	۲,۷۳۵	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 قیمت ها

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 صورتجلسات هیئت مدیره مورد بررسی قرار می گیرد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	۵,۶۵۹	۵,۶۵۹	-

۲۰-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت و 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	بین ۱۲ تا ۳ ماه	بین ۳ تا ۵ سال	جمع
سایر پرداختی ها	۱,۵۲۲	۳۰۸,۸۸۳	۳۱۰,۴۱۶
مطالبات پرداختی	۱,۴۰۵	-	۱,۴۰۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	۲۴۷	۲۴۷
جمع	۲,۹۲۸	۳۰۹,۱۳۰	۳۱۲,۰۶۸

۲۱- وضعیت ارزی

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

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۲۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته :

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۳-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش خدمات	پرداخت هزینه‌ها
شرح واحد تجاری اصلی	شرکت تولید مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	✓	۲۰,۸۶۸	۵,۴۸۹

۲۳-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته بر اساس روابط خاص قیامین و از ارزش های متعارف پایین تر بوده است.

۲۳-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		برداختی بلند مدت	در یافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح	
خالص	طلب	خالص	طلب				شرکت اصلی و نهایی	سایر اشخاص وابسته
(بدهی)		(بدهی)						
(۳۰۵,۷۴۲)	-	(۳۰۳,۲۲۳)	-	(۳۰۸,۸۸۳)	۵,۶۵۹	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	شرکت اصلی و نهایی	شرکت اصلی و نهایی
(۵)		-	-	-	-	شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر	شرکت همگروه	سایر اشخاص وابسته
(۱)		-	-	-	-	موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر	شرکت همگروه	سایر اشخاص وابسته

۲۳-۲- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

۲۳-۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۳-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۴- رویندادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویندادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، رخ نداده است.

۲۵- سود سهام پیشنهادی

۲۵-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۹۰ میلیون ریال (مبلغ ۹۰۰ ریال برای هر سهم) است.