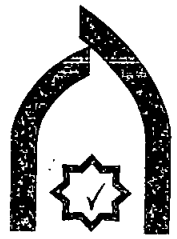


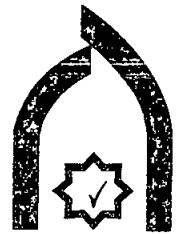
شماره : ۱۰۸۸ - ۱۴۰۲ / ن
تاریخ : ۱۹ ، ۵ ، ۱۴۰۲
پیوست : -

بِسْمِ تَعَالَى الرَّسُولِ مُحَمَّدٍ



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

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی
دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل صورت‌های مالی
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶الی ۱۹	یادداشتهای توضیحی همراه صورت‌های مالی



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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت و مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده، بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان باید از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

۴- صورتهای مالی و تاییدیه مدیران به امضا یک نفر از اعضای هیئت مدیره نرسیده است.

۱۷ مرداد ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

کیوان اسکندری

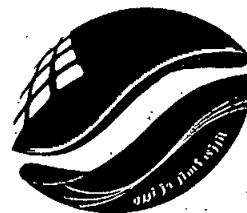
شماره عضویت: ۸۱۰۹۷۵

علی اکبر عباسی حسن کیاده

شماره عضویت: ۸۷۱۵۳۲

۴۰۲۰۱۹۱۸AP-C-۲۴KM

موسسه حسابرسی مفید راهبر



شرکت انرژی گستر دژ نیروهای خاص

بسمه تعالی

شماره:

تاریخ:

پوست:

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای 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
- ۶-۱۹ • یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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



شناسه ملی: ۱۴۰۰۹۴۹۶۴۳۷

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شماره ثبت: ۵۶۶۵۶۴

آدرس: تهران، خیابان شهید بهشتی، خیابان پاکستان، پلاک ۱۲ کدپستی: ۱۵۳۱۷۱۵۶۱۴

تلفن: ۸۸۷۴۳۲۸۷ - ۸۸۷۴۸۳۶۶ - ۸۸۷۵۲۱۰۱ - ۸۸۷۴۳۵۰۱ (۰۲۱) دورنگار: ۸۸۷۳۲۷۹۴ (۰۲۱)

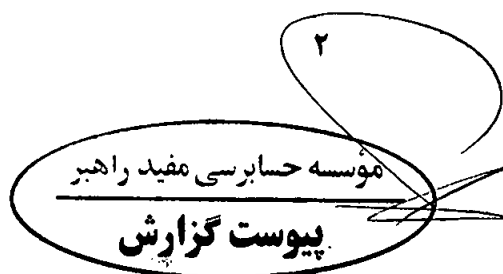
شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
 صورت سود و زیان
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۷,۲۵۹	۲۰,۸۶۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳,۱۵۸)	(۲,۷۵۱)
سود ناخالص	۴,۱۰۱	۱۸,۱۱۷
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۶,۸۸۲)	(۴,۰۲۴)
سود(زیان) عملیاتی	(۲,۷۸۱)	۱۴,۰۹۳
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۳۴,۴۷۱	-
سود قبل از مالیات	۳۱,۶۹۰	۱۴,۰۹۳
هزینه مالیات بر درآمد	-	(۳,۵۲۳)
سود خالص	۳۱,۶۹۰	۱۰,۵۷۰

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

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



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۳۳۳	۲۹۰	۸	دارایی ثابت مشهود
۱۹	۱۰	۹	دارایی های نامشهود
۳۰۸.۸۸۳	۱۱۵.۸۳۳	۱۰	سرمایه گذاری بلند مدت
۳۰۹.۲۳۵	۱۱۶.۱۳۳		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۵.۷۲۷	۶.۱۵۵	۱۱	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۵۶	-		پیش پرداختها
۸.۱۶۳	۱۵.۸۴۹	۱۲	موجودی نقد
۱۳.۹۴۶	۲۲.۰۰۴		جمع دارایی های جاری
۳۲۳.۱۸۱	۱۳۸.۱۳۷		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱.۰۰۰	۱.۰۰۰	۱۳	سرمایه
۱۰۰	۱۰۰	۱۴	اندرخته قانونی
۱۰.۰۱۳	۳۶.۷۰۳		سود انباشته
۱۱.۱۱۳	۳۷.۸۰۳		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳۰۸.۸۸۳	۹۸.۸۸۳	۱۵	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۴۷	۵۴۰	۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۹.۱۳۰	۹۹.۴۲۳		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱.۵۳۳	۸۰۹	۱۵	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱.۴۰۵	۱۰۲	۱۶	مالیات پرداختی
۲.۹۳۸	۹۱۱		جمع بدهی های جاری
۳۱۲.۰۶۸	۱۰۰.۳۳۴		جمع بدهی ها
۳۲۳.۱۸۱	۱۳۸.۱۳۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

پیوست گزارش

(سهامی خاص)

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

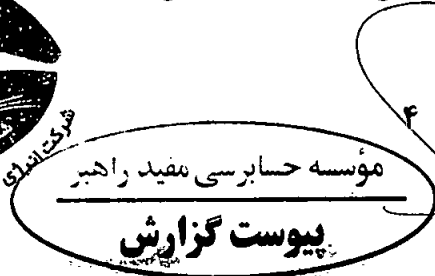
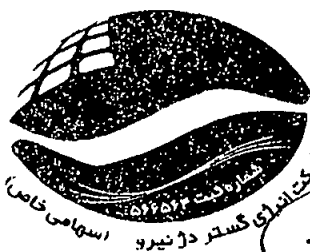
(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندرخته قانونی	سرمایه	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲
۱۱,۱۱۳	۱۰,۰۱۳	۱۰۰	۱,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲
۳۱,۶۹۰	۳۱,۶۹۰	-	-	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
(۵,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
۳۷,۸۰۳	۳۶,۷۰۳	۱۰۰	۱,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود(زیان) انباشته	اندرخته قانونی	سرمایه	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۱
۲,۹۰۳	۱,۸۰۵	۹۸	۱,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱
۱۰,۵۶۹	۱۰,۵۶۹	-	-	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
(۱,۰۰۰)	(۱,۰۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
-	(۲)	۲	-	تخصیص به اندرخته قانونی
۱۲,۴۷۲	۱۱,۳۷۲	۱۰۰	۱,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

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



(Handwritten signature)

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۱۸	(۹.۹۶۳)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۴۰۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱۸	(۱۰.۳۷۲)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۳۶)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		-
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت	۲۲۲.۷۸۵	
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۲۴.۶۳۱	
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۲۱۸.۰۱۰)	
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۷۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۲۲۹.۵۷۶	(۳۶)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۶۲۵)	(۱۲۵)
پرداخت نقدی به شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	(۲۱۰.۰۰۰)	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۲۱۰.۶۲۵)	(۱۲۵)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۷.۶۸۶	۱۰.۵۱۳
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۸.۱۶۳	۱.۷۱۵
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۱۵.۸۴۹	۱۲.۲۲۸



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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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. در حال حاضر این شرکت جزء واحدهای فرعی شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام) می باشد. دفتر مرکزی 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.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
نفر	نفر	
۳	۳	کارکنان قراردادی
۳	۳	جمع

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

۲-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۲-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه 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 دریافتی 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 استهلاكات 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 استهلاك	روش استهلاك
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم

۲-۳-۲-۱- 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 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. 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.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲-۴-۲- 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

۲-۵- زیان کاهش ارزش دارایی

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 صورتی که 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.

۲-۶- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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.

۲-۶-۱- 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 حساب‌ها منظور می‌شود.

۲-۷- سرمایه گذاری

نحوه اندازه گیری

نوع سرمایه گذاری

سرمایه گذاریهای بلند مدت
سرمایه گذاری در اوراق
بهادار

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

نوع سرمایه گذاری

زمان شناخت در آمد

سرمایه گذاریهای جاری و بلند مدت در سهام شرکتها (مالی)

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

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

در زمان تحقق سود تضمین شده

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۸-۲- مالیات بر درآمد

۸-۲-۱- 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.

۸-۲-۲- 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.

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

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

۸-۲-۴- 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

۳-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۳-۱-۱- 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.

۳-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره‌ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱ یکسان است.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۴- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت	
		۲۰,۸۶۸	۷,۲۵۹	۴-۱	
(مبالغ به میلیون ریال)				درآمد حاصل از ارائه خدمات	
یادداشت	نام پروژه / طرح	کل مبلغ قرارداد	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	مانده مبلغ قرارداد
۴-۱-۱	قرارداد مدیریت طرح نیروگاه خورشیدی	۳۱,۷۰۰	۰	۲۰,۸۶۸	۱,۰۶۰
۴-۱-۲	قرارداد مدیریت طرح مجتمع بیوگاز دامی	۲۹,۰۰۰	۷,۲۵۹	۰	۲۱,۷۴۱
			۷,۲۵۹	۲۰,۸۶۸	

۴-۱-۱- قرارداد شماره ۱۱۶/hof-ctc 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 در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۸ با شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامدار عمده) منعقد گردیده است که مبلغ کل قرارداد ۳۱,۷۰۰ میلیون ریال است. که مجموعاً تا پایان دوره مالی ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ مبلغ ۳۰,۶۴۰ میلیون ریال بر اساس مفاد قرارداد صورتحساب شده است و جمعاً مبلغ ۱,۰۶۰ میلیون ریال از کل مبلغ قرارداد باقی مانده است.

۴-۱-۲- قرارداد شماره ۲۳۵/hof-ctc با موضوع مدیریت بر مهندسی، خرید، اجراء و نیز مدیریت بر نظارت کارگاهی پروژه نیروگاه بیوگاز دامی شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامدار عمده) تا مرحله راه اندازی پروژه و نظارت یکساله بر بهره برداری توسط پیمانکار می باشد که مبلغ کل قرارداد ۲۹,۰۰۰ میلیون ریال است. مجموعاً تا پایان دوره مالی ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ مبلغ ۷,۲۵۹ میلیون ریال بر اساس مفاد قرارداد صورتحساب شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
۷,۲۵۹	(۳,۱۵۸)	۴,۱۰۱	۵۶	۵۶	۸۷
درآمد حاصل از ارائه خدمات					

۵- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت
		۲,۷۵۱	۳,۱۵۸	۵-۱
				حقوق و دستمزد و مزایا

۵-۱- هزینه حقوق و مزایای پرداختی بابت حقوق و مزایای مستقیم می باشد و افزایش حقوق و مزایا مطابق افزایش سالانه قانون کار می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۶- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۱
حقوق و مزایا	۳,۵۶۰	۲,۲۳۴
بسته رفاهی پرسنل	۹۰۰	۷۸۲
هزینه حسابرسی	۵۲۰	۳۶۱
هزینه پاداش پرسنل	۴۵۱	۰
هزینه سفر و ماموریت	۲۹۸	۱۷۷
هزینه باز خرید سنوات خدمت کارکنان	۲۹۳	۰
هزینه پذیرایی و آبدارخانه	۲۴۵	۲۳۸
هزینه مصارف و ملزومات	۱۹۸	۴۲
هزینه استهلاک	۵۳	۴۶
سایر هزینه ها	۳۶۵	۱۴۵
	۶,۸۸۲	۴,۰۲۴

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)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۱
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۱۷۰	۰
سود حاصل از خرید و فروش سهام	۳۴,۳۰۱	۰
	۳۴,۴۷۱	-

۷-۱- سود حاصل از فروش سهام، مربوط به فروش ۲۵ میلیون سهم بزاگرس می باشد که از مبلغ فوق ۲۷,۷۳۳ میلیون ریال مربوط به فروش سهم بزاگرس می باشد و مبلغ ۶,۵۶۸ میلیون ریال ناشی از سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت کمند می باشد.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		۸- دارایی های ثابت مشهود
جمع	اثاثه و منصوبات	
		بهای تمام شده
۴۳۱	۴۳۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۰	۰	افزایش
۴۳۱	۴۳۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
		استهلاک انباشته
۹۸	۹۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۴۳	۴۳	استهلاک
۱۴۱	۱۴۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۲۹۰	۲۹۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۳۳۳	۳۳۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
		بهای تمام شده
۳۷۴	۳۷۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳۶	۳۶	افزایش
۴۱۰	۴۱۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
		استهلاک انباشته
۱۸	۱۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳۷	۳۷	استهلاک
۵۵	۵۵	مانده در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
۳۵۵	۳۵۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

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 میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۹- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
۵۲	۵۱	۱
۰	۰	۰
۵۲	۵۱	۱
۳۳	۳۳	۰
۹	۹	۰
۴۲	۴۲	۰
۱۰	۹	۱
۱۹	۱۸	۱
۰	۰	۰
۵۲	۵۱	۱
۵۲	۵۱	۱
۱۶	۱۶	۰
۹	۹	۰
۲۵	۲۵	۰
۲۷	۲۶	۱

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۱۰- سرمایه گذارهای بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری			
۳۰۸,۸۸۳	۱۱۵,۸۳۳	۰	۱۱۵,۸۳۳	۱-۱

شرکت

سرمایه گذاری در سهام شرکت تولید و

مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	یادداشت
۳۰۸,۸۸۳	۱۱۵,۸۳۳	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۰.۲۵	۳۰۸,۸۸۳	۱۱۵,۸۳۳	۱۰-۱-۱

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

۱۰-۱-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی قیمت هر سهم ۷,۳۹۰ ریال و جمعا به مبلغ ۱۱۰,۸۵۰ میلیون ریال می باشد. لیکن ارزش ذاتی نیروگاه به مراتب بالاتر از نرخ بازار است، لذا کاهش ارزش در حسابها منظور نشده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

بیوست گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	تجاری اشخاص وابسته
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
۵,۶۵۹	۶,۱۴۹	۱۱-۱	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر
۵,۶۵۹	۶,۱۴۹		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۳/۳۱

۵,۶۵۹

مانده ابتدای دوره

۷,۲۵۹

درآمد حاصل از خدمات

۶۵۳

مالیات بر ارزش افزوده

(۳,۱۵۸)

پرداخت حقوق و مزایا

(۴,۳۷۵)

انتقال سود سهام به حسابهای فی مابین

۱۱۰

سایر

۶,۱۴۹

۱۱-۲- میانگین دوره اعتباری فروش ۱۵۱ روز می باشد که مربوط به مشتری اصلی شرکت (شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر) می باشد، مبلغ ۶,۱۴۹ میلیون ریال معوق می باشد ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری و اینکه قابلیت وصول را دارد، لذا برای آن ذخیره شناسایی نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
-	۶
-	۶

سایر دریافتنی ها

حسابهای دریافتنی

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۸,۱۶۳	۱۵,۶۴۹
-	۲۰۰
۸,۱۶۳	۱۵,۸۴۹

۱۲- موجودی نقد

موجودی نزد بانک ها ریالی

تنخواه گردان

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ 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:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
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	مؤسسه کسب و کار رویش
۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	

۱۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سایر پرداختنی ها
۷۷۰	۵۱۰	مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
۳۴۰	۰	حقوق و دستمزد پرداختنی
۱۰۳	۱۴۵	بیمه پرداختنی پرسنل
۱۸۸	۸۰	عیدی و پاداش پرسنل
۶۲	۵۴	رستوران بهین تهیه غذای برکت
۴۹	۰	شرکت راهبران صنعت همکاران
۱۳	۲۰	مالیات حقوق پرسنل
۷	۰	آقای محمد رضا پناهی-عضو هیات مدیره-حق حضور
۱,۵۳۳	۸۰۹	

۱۵-۲- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت
۳۰۸,۸۸۳	۹۸,۸۸۳	۱۵-۲-۱ شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

۱۵-۲-۱- 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 سهامدار اصلی بوده است. که از این تعداد سهم ۲۵ میلیون سهم طی مصوبه هیات مدیره به فروش رفت و مبلغ ۲۱۰ میلیارد ریال از بدهی بلند مدت سهامدار عمده پرداخت گردید.

۱۵-۳- شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت شود.

۱۶- مالیات پرداختنی /هزینه مالیات بر درآمد

۱۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۵۱۱	۱,۴۰۵	مانده در ابتدای دوره
۳,۵۲۴	-	ذخیره مالیات عملکرد دوره
۱	-	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد دوره های قبل
(۴۰۹)	(۱,۳۰۳)	پرداختنی طی دوره
۳,۶۲۷	۱۰۲	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود(زیان) ابرازی	دوره / سال مالی
	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱						
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	-	۱۰۲	۴۰۹	-	-	۵۱۱	۲,۰۴۳	۲,۰۴۳	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۳۱,۶۹۰	۳۱,۶۹۰	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
رسیدگی نشده	۱,۳۰۳	-	۱,۳۰۳	-	-	۱,۳۰۳	۶,۵۱۳	۱۰,۵۱۳	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	-	-	-	-	-	-	-	۳۱,۶۹۰	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	<u>۱,۳۰۳</u>	<u>۱۰۲</u>							

۱-۱۶-۲- مالیات شرکت قبل از سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است و در دوره جاری با توجه به سود مشمول مالیات، مالیات بر عملکرد دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ مبلغ صفر ریال محاسبه شده است.

۳-۱۶- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۳,۵۲۳	-	مالیات جاری
۳,۵۲۳	-	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
۱	-	هزینه مالیات بر درآمد دوره قبل
<u>۳,۵۲۴</u>	<u>-</u>	هزینه مالیات بر درآمد

۴-۱۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۱۴,۰۹۳	۳۱,۶۹۰	سود قبل از مالیات
۱۴,۰۹۳	۳۱,۶۹۰	سود حسابداری قبل از مالیات
۳,۵۲۳	-	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
۱	-	مالیات دوره های قبل
<u>۳,۵۲۴</u>	<u>-</u>	هزینه مالیات بر درآمد

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۹۴	۲۴۷	مانده در ابتدای دوره
-	-	پرداخت شده طی دوره
۶۹	۲۹۳	ذخیره تامین شده دوره
۱۶۳	۵۴۰	مانده در پایان دوره

۱۸- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۱۰,۵۷۰	۳۱,۶۹۰	سود (زیان) خالص
		تعدیلات
۳,۵۲۳	-	هزینه مالیات بر درآمد
۶۹	۲۹۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۴۶	۵۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	(۳۶,۳۵۶)	زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
-	(۱۷۰)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۴,۲۰۷	(۴,۴۹۱)	
(۲,۴۳۶)	(۴,۸۰۳)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
۵۳	۵۶	(افزایش) کاهش پیش پرداختهای عملیاتی
(۷۴۰)	(۷۲۴)	(افزایش) کاهش پرداختی های عملیاتی
۱۱,۰۸۳	(۹,۹۶۳)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۱۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۹-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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 مدنظر قرار می دهد.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱-۱-۱۹- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۳۱۲,۰۶۸	۱۰۰,۳۳۴	جمع بدهی
(۸,۱۶۳)	(۱۵,۸۴۹)	موجودی نقد
۳۰۳,۹۰۵	۸۴,۴۸۵	خالص بدهی
۱۱,۱۱۳	۳۷,۸۰۳	حقوق مالکانه
۲,۷۲۵	۲۲۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۱۹-۲- 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 پذیر می باشد که این سیستم ها توسط حسابرس داخلی بطور مستمر بررسی می شود.

۱۹-۳- 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.

۱۹-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

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

۱۹-۳-۲- 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.

۱۹-۴- 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 مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سرسید شده	کاهش ارزش
شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	۶,۱۴۹	۶,۱۴۹	-

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۹-۵-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.

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۸۰۹	۹۸,۸۸۳	۹۹,۶۹۱
مالیات پرداختی	۱۰۲	-	۱۰۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	۵۴۰	۵۴۰
جمع	۹۱۱	۹۹,۴۲۳	۱۰۰,۳۳۴

۲۰- وضعیت ارزی

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

۲۱- معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	شرح معامله	فروش خدمات	پرداخت هزینه های شرکت
شرکتهای اصلی و نهایی	شرکت تولید مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	✓	درآمد خدمات مشاوره ای	۷,۲۵۹	(۱۱۰)

۲۱-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پرداختنی بلند مدت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
				طلب	(بدهی)	طلب	(بدهی)
شرکت اصلی و نهایی	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	۶,۱۴۹	(۹۸,۸۸۳)	-	(۹۲,۷۳۴)	-	(۳۰۳,۲۲۳)

۲۱-۲-۱- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره های منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ شناسایی نشده است.

۲۲- 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.

۲۳- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۲۳-۱- رویداد هایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری و تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده باشد و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی بوده وجود نداشته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش