

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

شماره :
تاریخ :
پیوست :

بسمه تعالی



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

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۳
صورتهای مالی :	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشتهای توضیحی	۶ الی ۲۰



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

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ ، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورتهای مالی یادشده ، وضعیت مالی شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد .

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر ، کافی و مناسب است .

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت

تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۵- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

۵-۱- مفاد ماده ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت ممنوعیت عضویت همزمان یک شخص در بیش از یک شرکت به عنوان مدیرعامل یا هیئت مدیره.

۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۴ صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده صورت پذیرفته است. نظر

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۷- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۳ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تهیه و 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.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استاندارد های 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 آئین نامه اجرایی میسر نگردیده و در خصوص سایر مواد، این موسسه به موارد عدم رعایت با اهمیت دیگری برخورد نکرده است.

۱۱ بهمن ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی مفید راهبر

کیوان اسکندری

علی شمس

شماره عضویت: ۸۱۰۹۷۵

شماره عضویت: ۹۰۱۸۰۱

۴۰۲۰۰۱۹۱۸AN-C-۱MK





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 ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

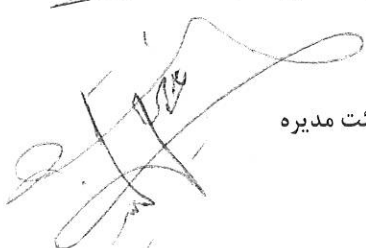
با احترام

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 |
| ۶-۲۰ | • یادداشت‌های توضیحی |

صورت‌های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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



شماره ثبت: ۵۶۶۵۶۴

شناسه ملی: ۱۴۰۰۹۴۹۶۴۳۷

۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

آدرس: تهران، خیابان شهید بهشتی، خیابان پاکستان، پلاک ۱۲ کدپستی: ۲۵۳۱۷۱۵۶۱۴

تلفن: ۸۸۷۴۳۲۸۷ - ۸۸۷۴۸۳۶۶ - ۸۸۷۵۲۱۰۱ - ۸۸۷۴۳۵۰۱ (۰۲۱) دورنگار: ۸۸۷۳۲۷۹۴ (۲۱) پوست گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۲۰,۸۶۸	۲۳,۳۸۶	۴	درآمدهای عملیاتی
(۵,۵۷۲)	(۱۱,۳۸۲)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۵,۲۹۶	۱۲,۰۰۴		سود ناخالص
(۹,۰۸۸)	(۱۰,۲۳۲)	۶	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۶,۲۰۸	۱,۷۷۲		سود عملیاتی
۴,۳۰۵	۳۶,۸۸۴	۷	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۰,۵۱۳	۳۸,۶۵۵		سود قبل از مالیات
(۱,۳۰۳)	(۴۴۳)	۱۹	هزینه مالیات بر درآمد
۹,۲۱۰	۳۸,۲۱۲		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 .



Handwritten signature of the auditor.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
دارایی ها		
		دارایی های غیر جاری
۳۳۳	۲۴۷	۸ دارایی ثابت مشهود
۱۹	۲	۹ دارایی های نامشهود
۳۰۸,۸۸۳	۱۱۵,۸۳۳	۱۰ سرمایه گذاری بلند مدت
۳۰۹,۲۳۵	۱۱۶,۰۸۲	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۵۶	۸۷	۱۱ پیش پرداختها
۵,۷۲۷	۱۶,۳۵۰	۱۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
-	۱۳,۸۸۷	۱۳ سرمایه گذاری کوتاه مدت
۸,۱۶۳	۱۰۴	۱۴ موجودی نقد
۱۳,۹۴۶	۳۰,۴۲۸	جمع دارایی های جاری
۳۲۳,۱۸۱	۱۴۶,۵۱۰	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
		حقوق مالکانه
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۵ سرمایه
۱۰۰	۱۰۰	۱۶ اندوخته قانونی
۱۰,۰۱۳	۴۳,۲۲۴	سود انباشته
۱۱,۱۱۳	۴۴,۳۲۴	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
		بدهی های غیر جاری
۳۰۸,۸۸۳	۹۸,۸۸۳	۱۷-۲ پرداختنی های بلند مدت
۲۴۷	۶۵۰	۱۸ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۹,۱۳۰	۹۹,۵۳۳	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱,۵۳۳	۲,۱۰۸	۱۷-۱ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۴۰۵	۵۴۵	۱۹ مالیات پرداختنی
۲,۹۳۸	۲,۶۵۳	جمع بدهی های جاری
۳۱۲,۰۶۸	۱۰۲,۱۸۶	جمع بدهی ها
۳۲۳,۱۸۱	۱۴۶,۵۱۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



Handwritten signature and initials.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

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

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

-	-	۳۸,۲۱۲	۳۸,۲۱۲	سود خالص سال ۱۴۰۲
-	-	(۵,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)	سود سهام مصوب
۱,۰۰۰	۱۰۰	۴۳,۲۲۶	۴۴,۳۲۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

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



(Handwritten signature)

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

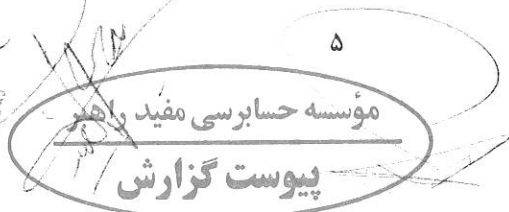
(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۷,۰۴۰	(۱۰,۶۷۷)	۲۰ (نقد مصرف شده) نقد حاصل از عملیات
(۴۱۰)	(۱,۳۰۳)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۶,۶۳۰	(۱۱,۹۸۰)	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۵۷)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	۵,۶۹۲	دریافتهای نقدی ناشی از سود سهام
-	۲۲۰,۸۲۲	دریافتهای نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت
-	۲۱۹,۶۱۹	دریافتهای نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	(۲۳۱,۸۹۸)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	۳۱۱	دریافتهای نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۵۷)	۲۱۴,۵۴۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۶,۵۷۳	۲۰۲,۵۶۶	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
(۱۲۵)	(۶۲۵)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
-	(۲۱۰,۰۰۰)	پرداخت نقدی به شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر
(۱۲۵)	(۲۱۰,۶۲۵)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶,۴۴۸	(۸,۰۵۹)	خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
۱,۷۱۵	۸,۱۶۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۸,۱۶۳	۱۰۴	مانده موجودی نقد در پایان سال

۴,۳۷۵

معاملات غیر نقدی

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



Handwritten signature.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت انرژی گستردژ 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 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 کدها 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-۲۳۵/۲۳۵ 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.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
۳	۳	کارکنان قراردادی
۳	۳	جمع



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) یادداشت های توضیحی صورت های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- با توجه به نبود استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب و لازم الاجرا در سال مالی مورد گزارش، تعیین آثار بااهمیت ناشی از بکارگیری آن موضوعیت ندارد.

۲-۲- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم نیستند، به شرح ذیل است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در سال ۱۴۰۲ به تصویب رسید و در مورد کلیه صورت های مالی که دوره آن از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. که با توجه به الزام این شرکت در خصوص شناسایی درآمد مطابق دستورالعمل های بانک مرکزی ج ۱۱، استاندارد مزبور برای شرکت موضوعیت ندارد.

۳- اهرم روبه های حسابداری

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

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی مشابه با مبنای تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا 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- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۳-۲- 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 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
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۳-۲-۱- 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 وتاسیسات 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 بالاست. 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.

۳-۴- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، 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)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۴-۳- استهلاک 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 استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۵- زیان کاهش ارزش دارایی

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

۳-۵-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

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

۳-۵-۴- 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 می شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۵-۵- 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 سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۶- ذخایر

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

۳-۶-۱- 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 حساب ها منظور می شود.

۳-۷- سرمایه گذاری

نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها
نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
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 (با توجه به سود موثر)

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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 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.

۳-۸-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

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

۳-۸-۳- 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.

۳-۸-۴- 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 می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی میشود.

۳-۹- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۳-۹-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۹-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۳-۹-۱-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی، 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)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۴- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۲۰,۸۶۸	۲۳,۳۸۶	۴-۱
۲۰,۸۶۸	۲۳,۳۸۶	درآمد حاصل از ارائه خدمات

۴-۱- درآمد حاصل از ارائه خدمات تماماً مربوط به قراردادهای منعقد شده با هلدینگ بوده که به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					
مانده مبلغ قرارداد	۱۴۰۱	۱۴۰۲	کل مبلغ قرارداد	نام پروژه / طرح	یادداشت
۰	۱۰۰	۰	۲,۰۰۰	نظارت بر خرید پنل های خورشیدی	۴-۱-۱
۱,۰۶۰	۳۰,۶۴۰	۰	۳۱,۷۰۰	مدیریت طرح نیروگاه خورشیدی	۴-۱-۲
۵,۶۱۴	۰	۲۳,۳۸۶	۲۹,۰۰۰	مدیریت طرح مجتمع بیوگاز دامی	۴-۱-۳
۶,۶۷۴	۳۰,۷۴۰	۲۳,۳۸۶			

۴-۱-۱- قرارداد نظارت بر خرید پنل های خورشیدی به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال بوده که کل مبلغ قرارداد تا پایان سال مالی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ بر اساس مفاد قرارداد صورت حساب شده است.
۴-۱-۲- شرکت در سنوات قبل 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 ۱۶/hof-ctc در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۸ با شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (هلدینگ) به مبلغ ۳۱,۷۰۰ میلیون ریال منعقد نموده است. بر اساس مفاد قرارداد، نحوه شناسایی درآمد شرکت به میزان ۵٪ بالاسری مخارج انجام شده توسط پیمانکار اصلی پروژه هلدینگ محاسبه و طی صورت حساب تحویل سهامدار اصلی می گردد.
شایان ذکر است مجموعاً تا پایان سال مالی قبل مبلغ ۳۰,۶۴۰ میلیون ریال بر اساس میزان کار انجام شده در مدیریت طرح پروژه مذکور صورت حساب گردیده که با وجود شرایط تحریم ورود برخی از کالاهای مدنظر پروژه تا پایان سال جاری جهت اتمام فرآیند ساخت با تاخیر همراه بوده که از این بابت مبلغ ۱,۰۶۰ میلیون ریال از مبلغ قرارداد نظارت واحد مورد گزارش باقی مانده است.

۴-۱-۳- 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 اصلی) تا مرحله راه اندازی پروژه و نظارت یکساله بر بهره برداری توسط پیمانکار به مبلغ ۲۹,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. مجموعاً تا پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۳,۳۸۶ میلیون ریال معادل ۸۱ درصد پیشرفت فیزیکی موضوع قرارداد به طرفیت سهامدار اصلی صورت حساب و در دفاتر اعمال و ثبت شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲				
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درآمد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد حاصل از ارائه خدمات
۲۳,۳۸۶	(۱۱,۳۸۲)	۱۲,۰۰۴	۵۱	۷۳	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۵,۵۷۲	۱۱,۳۸۲	۵-۱
۵,۵۷۲	۱۱,۳۸۲	حقوق و دستمزد و مزایا

۵-۱- هزینه حقوق و مزایای پرداختی بابت حقوق و مزایای مستقیم دو نفر می باشد و افزایش حقوق و مزایا ناشی از افزایش سالانه قانون کار و تغییر نوع عضویت یک عضو دیگر از اعضای هیئت مدیره در سال جاری از غیر موظف به موظف بوده است.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۶- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
حقوق و دستمزد و مزایا	۴,۲۰۸	۵,۳۹۶
هزینه حسابرسی	۱,۶۲۳	۱,۱۵۳
هزینه سفر و مأموریت	۱,۵۰۵	۳۵۴
مزایای نقدی و غیر نقدی غیر مستمر	۹۲۰	۱,۱۰۰
هزینه پذیرایی و آبدارخانه	۶۴۵	۵۷۳
هزینه مصارف و ملزومات	۳۴۷	۰
هزینه پشتیبانی نرم افزار مالی	۲۰۸	۱۱۰
هزینه های ثابتی و حقوقی	۱۰۷	۴۷
هزینه استهلاک	۱۰۳	۹۵
سایر	۵۶۶	۲۵۹
	۱۰,۲۳۲	۹,۰۸۸

۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود حاصل از خرید و فروش سهام	۳۶,۵۷۱	۴,۰۰۰
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۳۱۱	۳۰۵
	۳۶,۸۸۲	۴,۳۰۵

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 ۱,۵۰۰ میلیون ریال مربوط به سود سهام بزاگرس و مبلغ ۷,۳۳۸ میلیون ریال ناشی از سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت کمند و هامرز می باشد.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۸- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

ایستادگی و منصوبات	جمع	
بهای تمام شده		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۳۷۴	۳۷۴
افزایش	۵۷	۵۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۴۳۱	۴۳۱
افزایش	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴۳۱	۴۳۱
استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۸	۱۸
استهلاک	۸۰	۸۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۹۸	۹۸
استهلاک	۸۶	۸۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۸۴	۱۸۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۲۴۷	۲۴۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۳۳۳	۳۳۳

۸-۱- داراییهای ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۵۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه و انفجار از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۸-۲- دفتر اصلی شرکت، به شرح قرارداد منعقد فی ما بین با سهامدار عمده اجاره شده است.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۹- داراییهای نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)		
حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱	۵۲
افزایش	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱	۵۲
افزایش	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱	۵۲
استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۰	۱۶
استهلاک	۰	۱۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۰	۳۳
استهلاک	۰	۱۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۵۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱	۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱	۱۹

۱۰- سرمایه گذاریهای بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
۳۰۸,۸۸۳	۱۱۵,۸۳۳	۰	۱۱۵,۸۳۳	۱۰-۱
۳۰۸,۸۸۳	۱۱۵,۸۳۳	۰	۱۱۵,۸۳۳	

۱۰-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱۰-۱-۱- بر اساس مصوبه هیات مدیره شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامدار اصلی) این شرکت اقدام به خرید ۴۰ میلیون سهم شرکت اصلی به نرخ هر سهم ۷,۷۲۲ ریال در سال مالی ۱۴۰۰ نمود که در سال مالی ۱۴۰۲ بر اساس مصوبه هیات مدیره ۲۵ میلیون سهم شرکت مذکور از طریق سازمان بورس و اوراق بهادار بفروش رسید.

در تاریخ صورت وضعیت مالی قیمت هر سهم ۵,۵۱۰ میلیون ریال و جمعا به مبلغ ۸۲,۶۵۰ میلیون ریال میباشد لیکن بدلیل ارزش ذاتی نیروگاه که به مراتب بالاتر از نرخ بازار است، کاهش ارزش در حسابها منظور نشده است. لازم بذکر است در خصوص سهام مذکور با توجه به ارزش بالای ذاتی سهام مدیریت شرکت قصد نگهداری در آن تا رسیدن به ارزش واقعی سهام را دارد.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۱- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۵۶	۸۷
۵۶	۸۷

شرکت همکاران پناه

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
تجاری		
اشخاص وابسته		
۱۲-۱ شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	۱۶,۳۴۹	۵,۶۵۹
	۱۶,۳۴۹	۵,۶۵۹
سایر دریافتنی ها		
حساب های دریافتنی		
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده		
کارگزاری مفید		
	۱	۶۸
	۱	۶۸
	۱۶,۳۵۰	۵,۷۲۷

۱۲-۱- گردش شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۱
مانده ابتدای سال	۵,۶۵۹	۳,۱۴۰
درآمد حاصل از ارائه خدمات	۲۳,۳۸۶	۲۰,۸۶۸
مالیات بر ارزش افزوده	۲,۱۰۵	۱,۸۷۸
پرداخت حقوق و مزایا	(۶,۷۳۷)	(۵,۵۷۲)
دریافت نقدی	(۵,۲۳۹)	(۱۶,۹۸۸)
سود سهام دریافتنی برق زاگرس	۱,۵۰۰	۴,۰۰۰
سود سهام	(۴,۳۷۵)	(۸۷۵)
سایر	۵۰	(۷۹۲)
	۱۶,۳۴۹	۵,۶۵۹

۱۲-۲- میانگین دوره اعتباری فروش ۲۵۵ روز می باشد که مربوط به مشتری اصلی شرکت (شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر) می باشد، مبلغ ۱۶,۳۴۹ 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.

۱۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۱	
بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱۳,۸۸۷	.	۱۳,۸۸۷	.
۱۳,۸۸۷	.	۱۳,۸۸۷	.

۱۳-۱

سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار

پیوست گزارش

شرکت انرژی گستر در نیرو (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۳-۱- گردش سرمایه گذاری کوتاه و بلند مدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				(مبالغ به میلیون ریال)			
درصد مالکیت	مانده در پایان سال		فروش	خرید		مانده در ابتدای سال	
	مبلغ	تعداد		مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
-	-	-	(۳۱۸,۰۱۱)	۳۱۸,۰۱۱	۳۱۸,۰۱۰,۳۵	۰	۰
-	۱۳,۸۸۷	۱,۳۸۸,۷۱۸	۰	۱۳,۸۸۷	۱,۳۸۸,۷۱۸	۰	۰
۱۳,۸۸۷	۱,۳۸۸,۷۱۸	(۳۱۸,۰۱۱)	(۳۱۸,۰۱۰,۳۵)	۳۳۱,۸۹۸	۳۳,۱۸۹,۷۵۳	۰	۰
۰,۲۵	۱۱۵,۸۳۳	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۹۳,۰۵۰)	۰	۰	۳۰,۸۸۳	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱۱۵,۸۳۳	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۹۳,۰۵۰)	۰	۰	۳۰,۸۸۳	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱۲۹,۷۲۰	۱۶,۳۸۸,۷۱۸	(۴۱۱,۰۶۱)	۳۳۱,۸۹۸	۳۳,۱۸۹,۷۵۳	۳۰,۸۸۳	۴۰,۰۰۰,۰۰۰

سرمایه گذاری های کوتاه مدت:
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کمند
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت هانیز
جمع سرمایه گذاری کوتاه مدت
سرمایه گذاری های بلند مدت:
تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس (سهامی عام)
جمع سرمایه گذاری بلند مدت

جمع سرمایه گذاری ها

۱۳-۲- گردش سرمایه گذاری کوتاه و بلند مدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				(مبالغ به میلیون ریال)			
درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۱	درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۲		درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۲	درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۲		درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۲	درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۲
درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۱	جمع	سود سهام		جمع	سود سهام		
۰	۶,۵۲۸	۱,۶۰۸	۴,۹۲۰	۰	۰	۲۱۸,۰۱۰	۲۱۸,۰۱۰
۰	۷۷۲	۰	۷۷۲	۱۴,۰۵۴	۰	۱۳,۸۸۷	۱۳,۸۸۷
۰	۷,۳۰۰	۱,۶۰۸	۵,۶۹۲	۱۴,۰۵۴	۰	۲۳۱,۸۹۸	۲۳۱,۸۹۸
۴۰,۰۰۰	۲۹,۱۷۳	۲۹,۷۷۳	۰	۱,۵۰۰	۸۹,۸۵۰	۳۳	۳۰,۸۸۳
۴۰,۰۰۰	۲۹,۲۷۳	۲۹,۷۷۳	۰	۱,۵۰۰	۸۹,۸۵۰	۳۳	۳۰,۸۸۳
۴۰,۰۰۰	۲۹,۵۷۳	۲۹,۳۸۱	۵,۶۹۲	۱,۵۰۰	۱۰۰	۳۰,۸۸۳	۳۴۷,۷۳۰

سرمایه گذاری های کوتاه مدت:
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کمند
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت هانیز
جمع سرمایه گذاری کوتاه مدت
سرمایه گذاری های بلند مدت:
تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس (سهامی عام)
جمع سرمایه گذاری بلند مدت
جمع سرمایه گذاری ها

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۸,۱۶۳	۱۰۴
۸,۱۶۳	۱۰۴

موجودی نزد بانک ها

۱۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ 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:

۱۴۰۱

۱۴۰۲

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
۱.۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱.۰	۱,۰۰۰,۰۰۰

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر

موسسه کسب و کار رویش

۱۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، با توجه به رسیدن اندوخته قانونی به ۱۰٪ سرمایه شرکت، مبلغی از سود سال جاری به اندوخته منتقل نگردید. 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.

۱۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۷-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۷۷۰	۱,۱۲۰
۳۴۰	۰
۱۸۸	۲۳۹
۱۰۳	۱۶۲
۶۲	۰
۴۹	۰
۱۳	۲۴
۰	۴۶۲
۰	۱۰۱
۷	۰
۱,۵۳۳	۲,۱۰۸

سایر پرداختنی ها

موسسه حسابرسی مفید راهبر

حقوق و دستمزد پرداختنی

عیدی و پاداش پرسنل

بیمه پرداختنی پرسنل

شرکت بهین تهیه غذای برکت

شرکت راهبران صنعت همکاران

مالیات حقوق پرسنل

مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختنی

سایر حسابهای پرداختنی

آقای محمد رضا پناهی-عضو هیات مدیره-حق حضور

۱۷-۱-۱- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۸۶ میلیون ریال از سایر حسابهای پرداختنی تسویه شده است.

۱۷-۲- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۳۰۸,۸۸۳	۹۸,۸۸۳	۱۷-۲
۳۰۸,۸۸۳	۹۸,۸۸۳	

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

۱۷-۲-۱- 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 و طی سال مالی گذشته ۲۵ میلیون سهم بزاگرس فروخته شد و مبلغ ۲۱۰,۰۰۰ میلیون ریال از بدهی فوق تسویه شد.

۱۷-۲-۲- 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.

موسسه حسابرسی مفید راهبر

بیوست گزارش

شرکت انرژی گستر در نیرو (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۹۴	۲۴۷	مانده در ابتدای سال
-	-	پرداخت شده طی سال
۱۵۲	۴۰۳	ذخیره تامین شده سال
۲۴۷	۶۵۰	مانده در پایان سال

۱۹- مالیات پرداختی
۱۹-۱- گردش حساب مالیات پرداختی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۱۲	۱,۴۰۵	مانده در ابتدای سال
۱,۳۰۳	۴۴۳	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	-	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۴۱۰)	(۱,۳۰۳)	پرداخت طی سال
۱,۴۰۵	۵۴۵	

۱۹-۱-۱ طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال مالی قبل از تخفیف مالیاتی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ استفاده نموده است.

۱۹-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات		درآمد مشمول مالیات		سود (زیان) ابرازی		دوره / سال مالی	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	ابرازی	ابرازی	۲ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹	۱۴۰۰/۹/۳۰
۱	-	۱۴۱	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۱	۵۶۲		
رسیدگی به دقائر	۱۰۱	۱۰۲	۴۱۰	۵۰۶	۵۰۶	۵۱۱	۲,۰۴۳		
رسیدگی نشده	۱,۳۰۳	-	۱,۳۰۳	-	-	۱,۳۰۳	۶,۵۱۳		
	-	۴۴۳	-	-	-	۴۴۳	۳۸,۲۱۲		
	۱,۴۰۵	۵۴۵							

۱۹-۲-۱ مالیات مربوط به دوره ۳۰ آذر ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۱۹-۲-۲ شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ اعتراض کرده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی رسیدگی شده که در این خصوص اعتراض شرکت مورد تأیید قرار نگرفته است.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۴-معاملات با اشخاص وابسته :

۲۴-۱-معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش خدمات	پرداخت هزینه ها	سود سهام دریافتی	سود سهام پرداختی
واحد تجاری اصلی	شرکت تولید مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	✓	۲۳,۳۸۶	۶,۶۸۷	۱,۵۰۰	۴,۳۷۵

۲۴-۱-۱-معاملات با اشخاص وابسته بر اساس روابط خاص فیما بین با شرکت مادر بوده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پرداختنی بلند مدت	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
				خالص		خالص	
				طلب	(بدهی)	طلب	(بدهی)
شرکت اصلی ونهایی	شرکت اصلی ونهایی	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	۱۶,۳۴۹	(۹۸,۸۸۳)	-	(۸۲,۵۳۴)	-
							(۳۳۰,۲۲۴)

۲۴-۲-۱-هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

۲۵-تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۵-۱-شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۶-رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

۲۷-سود سهام پیشنهادی

۲۷-۱-پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳,۸۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۳,۸۰۰ ریال برای هر سهم) است.