

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

بسمه تعالی
ارسطو درخانه

شماره :

تاریخ :

پیوست :

۱۵۶۸-۱۴۰۳
۱۴۰۳/۲/۷

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 ۱۴۰۳

این گزارش صرفاً جهت اطلاع و استفاده در فرآیند تصمیم‌گیری تهیه شده و فاقد ارزش حقوقی است.

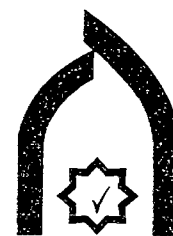
این گزارش بر اساس اطلاعات و اسناد ارائه شده توسط مدیریت تهیه شده و مسئولیت صحت و سقم آن بر عهده مدیریت است.

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

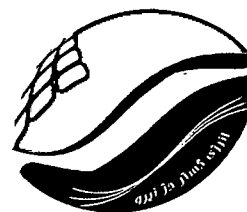
شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی 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
۶ الی ۲۰	یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

بسمه تعالی

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

با احترام

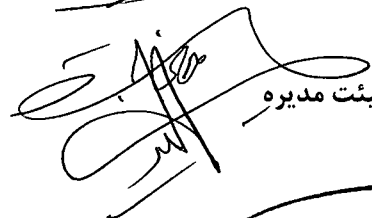
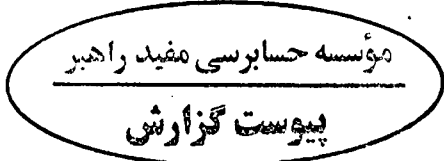
به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ تقدیم می شود.

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 |
| ۶-۲۰ | • یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی |

صورت‌های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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



شماره ثبت: ۵۶۶۵۶۴

شناسه ملی: ۱۴۰۰۹۴۹۶۴۳۷

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

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

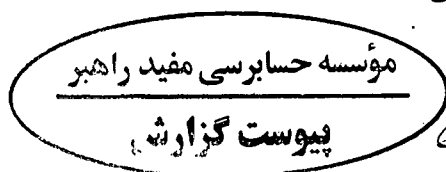
شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
صورت سود و زیان
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۴	۱۵,۲۲۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۵	(۷,۷۵۹)
سود ناخالص		۷,۴۶۲
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۶	(۵,۹۶۸)
سود (زیان) عملیاتی		۱,۴۹۴
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۷	۱,۸۳۹
سود قبل از مالیات		۳,۳۳۳
هزینه مالیات بر درآمد	۱۸	(۳۷۳)
سود خالص		۲,۹۶۰
		۳۱,۶۹۰

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 .



۲



شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۸ دارایی ثابت مشهود	۲۰۴	۲۴۷
۹ دارایی های نامشهود	۲	۲
۱۰ سرمایه گذاری بلند مدت	۱۱۵,۸۳۳	۱۱۵,۸۳۳
جمع دارایی های غیر جاری	۱۱۶,۰۳۹	۱۱۶,۰۸۲
دارایی های جاری		
۱۱ پیش پرداختها	-	۸۷
۱۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲,۱۹۱	۱۶,۳۵۰
۱۳ سرمایه گذاری کوتاه مدت	۱۳,۸۸۷	۱۳,۸۸۷
۱۴ موجودی نقد	۱,۴۱۴	۱۰۴
جمع دارایی های جاری	۱۷,۴۹۲	۳۰,۴۲۸
جمع دارایی ها	۱۳۳,۵۳۱	۱۴۶,۵۱۰
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۱۵ سرمایه	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۱۶ اندوخته قانونی	۱۰۰	۱۰۰
سود انباشته	۲۶,۱۸۴	۴۳,۲۲۴
جمع حقوق مالکانه	۲۷,۲۸۴	۴۴,۳۲۴
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۱۷-۲ پرداختنی های بلند مدت	۹۸,۸۸۳	۹۸,۸۸۳
۱۹ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۳۳۸	۶۵۰
جمع بدهی های غیر جاری	۱۰۰,۲۲۱	۹۹,۵۳۳
بدهی های جاری		
۱۷ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳,۰۵۱	۲,۱۰۸
۱۸ مالیات پرداختنی	۴۷۵	۵۴۵
۲۰ سود سهام پرداختنی	۲,۵۰۰	-
جمع بدهی های جاری	۶,۰۲۶	۲,۶۵۳
جمع بدهی ها	۱۰۶,۲۴۷	۱۰۲,۱۸۶

۱۴۶,۵۱۰

۱۳۳,۵۳۱

پیوست گزارش

توضیحات: کلیه ارقام بر اساس صورت های مالی است.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

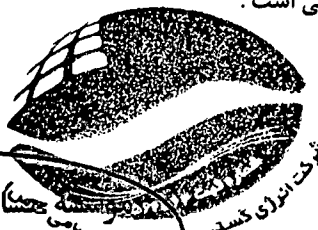
(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۱,۰۰۰	۱۰۰	۴۳,۲۲۴	۴۴,۳۲۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳	-	-	۲,۹۶۰	۲,۹۶۰
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	-	-	۲,۹۶۰	۲,۹۶۰
سود سهام مصوب	-	-	(۲۰,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱,۰۰۰	۱۰۰	۲۶,۱۸۴	۲۷,۲۸۴

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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



پیوست گزارش

۴

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۲۱	(۸۶)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴۴۳)	(۱,۳۰۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۵۲۹)	(۱۱,۲۶۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
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	۱,۸۳۹	۱۷۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۱,۸۳۹	۲۲۹,۵۷۶
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت تأمین مالی	۱,۳۱۰	۲۱۸,۳۱۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی		
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	-	(۶۲۵)
پرداخت نقدی به شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	-	(۲۱۰,۰۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی	-	(۲۱۰,۶۲۵)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱,۳۱۰	۷,۶۸۶
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۰۴	۸,۱۶۳
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۱,۴۱۴	۱۵,۸۴۹
معاملات غیر نقد	۲۲	۱۷,۵۰۰



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
نفر	نفر	
۳	۳	کارکنان قراردادی
۳	۳	جمع

۱-۴- ارزیابی تداوم فعالیت

موضوع فعالیت شرکت در حوزه انرژی های نو و تجدید پذیر می باشد و مدیریت طرح احداث نیروگاه خورشیدی ۵ مگاواتی (متعلق به شرکت اصلی) به این شرکت واگذار گردیده، لذا شرکت اصلی قصد دارد پس از تحویل دائم نیروگاه خورشیدی، بهره برداری از نیروگاه مذکور را به این شرکت منتقل نماید.

پیوست گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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 دوره جاری، 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 ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. که بر اساس ارزیابی ها و برآوردها شرکت بکارگیری استانداردهای فوق با توجه به شرایط کشور به طور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورتهای مالی نخواهد داشت و انتظار می رود به کارگیری استانداردهای مزبور آثار با اهمیت آتی بر عملیات شرکت را نداشته باشد.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

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

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۳- 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 ومنجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه داری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد .

۳-۳-۲- 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

۳-۳-۲-۱- 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 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 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 .

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)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۴-۲- 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
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، بطور 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 توام 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 انکاپذیر 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

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری ای بلندمدت
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاریها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها	سایر سرمایه گذاریهای جاری	سرمایه گذاری های جاری
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاریهای جاری و بلند مدت در سهام شرکتهای	سرمایه گذاری
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	سرمایه گذاری

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 ۱۴۰۳

۸-۳- 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.

۲-۸-۳- 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.

۳-۸-۳- 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 به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

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

۹-۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۹-۳- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۹-۳- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیأت 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.

۲-۱-۹-۳- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان‌دوره‌ای، 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 ۱۴۰۲ یکسان است.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۴- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)					
یادداشت		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
درآمد حاصل از ارائه خدمات		۴-۱	۱۵,۲۲۱	۷,۲۵۹	
(مبالغ به میلیون ریال)					
یادداشت	نام پروژه / طرح	کل مبلغ قرارداد	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	مانده مبلغ قرارداد
۴-۱-۱	قرارداد مدیریت طرح نیروگاه خورشیدی	۴۷,۲۰۰	۱۲,۵۰۰	۰	۴,۰۶۰
۴-۱-۲	قرارداد مدیریت طرح مجتمع بیوگاز دامی	۲۹,۰۰۰	۲,۷۲۱	۷,۲۵۹	۲,۸۹۳
			۱۵,۲۲۱	۷,۲۵۹	

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. الحاقیه قرارداد شماره ۱۱۶/hof-ctc در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۷ به مبلغ ۱۵,۵۰۰ میلیون ریال به این شرکت ابلاغ شد و مجموعاً تا پایان دوره مالی ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ مبلغ ۴۳,۱۴۰ میلیون ریال صورتحساب شده 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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ مبلغ ۲۶,۱۰۷ میلیون ریال بر اساس مفاد قرارداد صورتحساب شده است و مبلغ ۲,۸۹۳ میلیون ریال از کل مبلغ قرارداد باقی مانده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
۱۵,۲۲۱	(۷,۷۵۹)	۷,۴۶۲	۴۹	۵۶

۵- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
حقوق و دستمزد و مزایا	۵-۱	۷,۷۵۹
		۳,۱۵۸

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 دوره جاری از غیر موظف به موظف بوده است.

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۶- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
۳,۵۶۰	۲,۸۳۱	۶-۱ حقوق و مزایا
۵۲۰	۷۶۷	هزینه حسابرسی
۲۹۳	۶۸۹	هزینه باز خرید سنوات خدمت کارکنان
۴۶۱	۶۴۵	بسته رفاهی پرسنل
۱۶۰	۳۸۹	مزایای نقدی و غیر نقدی
۲۹۸	۱۸۴	هزینه سفر و مأموریت
۴۵۱	۱۵۲	هزینه پاداش پرسنل
۵۳	۴۵	هزینه استهلاک
۱,۰۸۶	۲۶۶	سایر هزینه ها
۶,۸۸۲	۵,۹۶۸	

۶-۱- کاهش در مبلغ حقوق و مزایا به دلیل طبقه بندی حقوق یکی از پرسنل در سرفصل بهای تمام شده می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
۱۷۰	۱۶	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۳۴,۳۰۱	۱,۸۲۳	۷-۱ سود حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار
۳۴,۴۷۱	۱,۸۳۹	

۷-۱- مبلغ ۱,۸۲۳ میلیون ریال ناشی از سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت هارمز می باشد. لازم به ذکر است عمده درآمد عملیاتی در دوره گذشته مربوط به سود حاصل از فروش سهام بزاگرس بوده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۸- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اثاثه و منصوبات
۴۳۱	۴۳۱
۰	۰
۴۳۱	۴۳۱
۱۸۴	۱۸۴
۴۳	۴۳
۲۲۷	۲۲۷
۲۰۴	۲۰۴
۲۴۷	۲۴۷
۴۳۱	۴۳۱
۰	۰
۴۳۱	۴۳۱
۹۸	۹۸
۴۳	۴۳
۱۴۱	۱۴۱
۲۹۰	۲۹۰

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

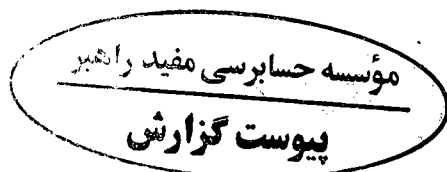
مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

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، 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 ۱۴۰۳

۹- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
۵۲	۵۱	۱
۰	۰	۰
۵۲	۵۱	۱
۵۰	۵۰	۰
۰	۰	۰
۵۰	۵۰	۰
۲	۱	۱
۲	۱	۱
۵۲	۵۱	۱
۰	۰	۰
۵۲	۵۱	۱
۳۳	۳۳	۰
۹	۹	۰
۴۲	۴۲	۰
۱۰	۹	۱

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
افزایش
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	یادداشت
۱۱۵,۸۳۳	۱۱۵,۸۳۳	۰	۰	۱۱۵,۸۳۳	۱۱۵,۸۳۳	۱۰-۱

۱۰- سرمایه گذاریهای بلند مدت

شرکت

سرمایه گذاری در سهام شرکتهای

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	یادداشت
۱۱۵,۸۳۳	۱۱۵,۸۳۳	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۰.۲۵	۱۱۵,۸۳۳	۱۱۵,۸۳۳	۱۰-۱-۱
۱۱۵,۸۳۳	۱۱۵,۸۳۳	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۰.۲۵	۱۱۵,۸۳۳	۱۱۵,۸۳۳	

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

۱۰-۱-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی قیمت هر سهم ۴,۴۵۹ ریال و جمعا به مبلغ ۶۶,۸۸۵ میلیون ریال می باشد. لیکن ارزش ذاتی نیروگاه به مراتب بالاتر از نرخ بازار است، لذا 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 آن تا رسیدن به ارزش واقعی سهام را دارد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
در جهت گزارش

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۱- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۸۷	۰
۸۷	۰

شرکت همکاران پناه

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

تجاری

اشخاص وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
۱۶,۳۴۹	۲,۱۹۱	۱۲-۱
۱۶,۳۴۹	۲,۱۹۱	

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

کارگزاری مفید

۱	۰
۱۶,۳۵۰	۲,۱۹۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۵,۶۵۹	۱۶,۳۴۹
۲۳,۳۸۶	۱۵,۲۲۱
۲,۱۰۵	۱,۵۲۲
(۶,۷۳۷)	(۴,۴۴۷)
۰	(۱۷,۵۰۰)
(۵,۲۳۹)	(۹,۰۸۳)
(۲,۸۲۵)	۱۲۹
۱۶,۳۴۹	۲,۱۹۱

مانده ابتدای دوره

درآمد حاصل از خدمات

مالیات بر ارزش افزوده

پرداخت حقوق و مزایا

انتقال سود سهام به حسابهای فی مابین

واریز نقدی به حساب شرکت

سایر

۱۲-۲- میانگین دوره اعتباری فروش ۱۱۱ روز می باشد که مربوط به مشتری اصلی شرکت (شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر) می باشد، مبلغ ۲,۱۹۱ 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)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
خالص	خالص
۱۳,۸۸۷	۱۳,۸۸۷
۱۳,۸۸۷	۱۳,۸۸۷

سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت اعتماد هامرز

۱۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱,۲۱۴	۱,۲۱۴
۲۰۰	۲۰۰
۱,۴۱۴	۱,۴۱۴

موجودی نزد بانک ها ریالی

تنخواه گردان

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوست گزارش
 ۱۰۴

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ 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:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
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	موسسه کسب و کار رویش
۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	

۱۶- 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.

۱۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۷-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱,۱۲۰	۷۰۰
۰	۷۶۷
۱۶۲	۲۶۰
۲۳۹	۱۰۷
۴۶۲	۱,۰۳۱
۲۴	۸۳
۱۰۱	۱۰۳
۲,۱۰۸	۳,۰۵۱

موسسه حسابرسی مفید راهبر

حقوق و دستمزد پرداختنی

بیمه پرداختنی پرسنل

عیدی و پاداش پرسنل

مالیات و عوارض ارزش افزوده

مالیات حقوق پرسنل

سایر حسابهای پرداختنی

۱۷-۲- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۷-۲-۱	۹۸,۸۸۳	۹۸,۸۸۳

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

۱۷-۲-۱- 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.

۱۷-۳- شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت شود.

۱۸- مالیات پرداختنی/هزینه مالیات بر درآمد

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱,۴۰۵	۵۴۵
-	۳۷۳
-	-
(۱,۲۰۳)	(۴۴۳)
۱۰۲	۴۷۵

مانده در ابتدای دوره

ذخیره مالیات عملکرد دوره

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد دوره های قبل

پرداختی طی دوره

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

(سهامی خاص) شرکت انرژی گستر دژ نیرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۴-۱۸- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۳,۵۲۳	۳۷۳
۱	-
۳,۵۲۴	۳۷۳

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری

هزینه مالیات بر درآمد سنوات قبل

هزینه مالیات بر درآمد

۵-۱۸- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ

مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
۳۱,۶۹۰	۳,۳۳۳
۷,۹۲۳	۸۳۳
(۴۳)	(۴)
(۸,۵۷۵)	(۴۵۷)
-	۳۷۳

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

سود سپرده بانکی

سود حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار

هزینه مالیات بر درآمد

با توجه به اینکه سود حسابداری مربوط به دوره مالی مشابه عمدتاً مربوط به فعالیتهای معاف از مالیات بر درآمد می باشد (فعالیت عملیاتی با زیان همراه بوده است) لذا هزینه مالیات بر درآمد صفر در نظر گرفته شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۹۴	۶۵۰
-	-
۶۹	۶۸۸
۱۶۳	۱,۳۳۸

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مانده در ابتدای دوره

مانده در ابتدای دوره

پرداخت شده طی دوره

ذخیره تامین شده دوره

مانده در پایان دوره

شرکت انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۰- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۰	۰	۰	۲,۵۰۰	۰	۲,۵۰۰
۰	۰	۰	۲,۵۰۰	۰	۲,۵۰۰

سال ۱۴۰۲

سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۲۱- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۳۱,۶۹۰	۲,۹۶۰	سود (زیان) خالص
		تعدیلات
-	۳۷۳	هزینه مالیات بر درآمد
۲۹۳	۶۸۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۵۳	۴۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳۶,۳۵۶)	-	زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
(۱۷۰)	(۱,۸۳۹)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۳۶,۱۸۰)	(۷۳۵)	
(۴,۸۰۳)	(۳,۳۴۱)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۵۶	۸۷	کاهش (افزایش) پیش پرداختهای عملیاتی
(۷۲۵)	۹۴۳	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۹,۹۶۲)	(۸۶)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۲۲- معاملات غیر نقد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
-	۱۷,۵۰۰	معاملات غیر نقدی طی دوره به شرح ذیل است:
		سود سهام پرداختنی

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۳-۱- 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.

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 ۱۴۰۳

۱-۲۳- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱۰۲,۱۸۶	۱۰۶,۲۴۷
(۱۰۴)	(۱۰۴۱۴)
۱۰۲,۰۸۲	۱۰۴,۸۳۳
۴۴,۳۲۴	۲۷,۲۸۴
۲۳۰	۳۸۴

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲۳- 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 ومحدودیت های آسیب پذیر می باشد که این سیستم ها توسط حسابرس داخلی بطور مستمر بررسی می شود.

۳-۲۳- 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.

۱-۳-۲۳- مدیریت ریسک ارز

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

۲-۳-۲۳- ریسک سایر قیمتها

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.

۴-۲۳- 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 ومديریت 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 سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت تولید ومديریت نیروگاه زاگرس کوثر	۲,۱۹۱	۲,۱۹۱	-

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 ۱۴۰۳

۲۳-۵- 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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳,۰۵۱	۹۸,۸۸۳	۱۰۱,۹۳۴
مالیات پرداختی	۴۷۵	-	۴۷۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	۱,۳۳۸	۱,۳۳۸
سود سهام پرداختی	۲,۵۰۰	-	۲,۵۰۰
جمع	۶,۰۲۶	۱۰۰,۲۲۱	۱۰۶,۲۴۷

۲۴- وضعیت ارزی

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

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

۱- ۲۵-۲- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	شرح معامله	سود سهام پرداختی	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	۱۷,۵۰۰	۱۵,۲۲۱	۴,۴۴۷

۱-۲۵-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲- ۲۵-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پرداختنی بلند مدت	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	۲,۱۹۱	(۹۸,۸۸۳)	-	-	(۹۶,۶۹۲)	-	(۸۲,۵۳۴)
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر	-	-	(۲,۰۰۰)	-	(۲,۰۰۰)	-	-
	موسسه کسب و کار رویش کوثر	-	-	(۵۰۰)	-	(۵۰۰)	-	-

۱-۲۵-۲- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره های منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ شناسایی نشده است.

۲۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۲۶- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۷- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۱-۲۷- 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.