

شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به انضمام
صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان های نقدی تلفیقی
۶	صورت سود و زیان جداگانه
۷	صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰-۶۴	یادداشت‌های توضیحی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقلبه هیئت مدیره شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)مقدمه

۱- صورت های وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی تلفیقی و جداگانه آن برای دوره مالی میانی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است و مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- به استثنای محدودیت های مندرج در بندهای ۵ و ۶، 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 به کارگیری 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 یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱۵، مبلغ ۲۸۶۷ میلیارد ریال بر اساس تفاوت خالص ارزش دفتری داراییهای شرکت فرعی بهداد آتیه ایرانیان (سهامی خاص) و مبلغ خرید سرمایه گذاری، بعنوان سرقفلی شناسایی گردیده است. در این رابطه استانداردهای حسابداری مبنی بر تعیین ارزش منصفانه خالص دارایی و بدهی های قابل تشخیص در زمان تحصیل رعایت نشده و لذا تعدیل صورتهای مالی از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مستندات کافی، تعیین آثار مالی ناشی از آن برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۵، مالیات مورد مطالبه از بابت عملکرد سنوات ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱ شرکت فرعی انرژی گستر جم، جمعاً مبلغ ۱۳۷ میلیارد ریال بیش از مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت از این بابت می باشد، همچنین بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ و دوره مالی مورد گزارش شرکت مذکور، بر اساس سود ابرازی جمعاً به مبلغ ۱۰۷ میلیارد ریال پرداخت و یا بدهی مالیاتی در حساب منظور شده است. با توجه به مراتب فوق، هر چند احتساب ذخیره ای در حدود مبلغ ۱۳۷ میلیارد ریال از بابت مالیات عملکرد در حسابها ضروری است، لیکن تعیین مبلغ قطعی آن و آثار مالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد گزارش، منوط به رسیدگی و اظهار نظر سازمان امور مالیاتی می باشد.

۵- بشرح یادداشت توضیحی ۲-۳-۳۲ سرفصل پرداختنی های بلندمدت ارزی شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب (سهامی خاص) به گروه مینا به مبلغ ۲۲ میلیون دلار بر اساس نرخ ارز مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۵-۳ در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و به مبلغ ۹۲۴ میلیارد ریال در حسابها انعکاس یافته است. لیکن بموجب اطلاعات دریافتی شرکت مزبور، صرفاً مانده ارزی تایید شده است. با توجه به مراتب فوق و همچنین فقدان توافقنامه مکتوب در خصوص نرخ قطعی ارز و نحوه تسویه بدهی مزبور، تعیین آثار احتمالی مربوطه که در صورت رفع محدودیت فوق الذکر بر صورتهای مالی ضرورت می یافت، برای این موسسه میسر نگردیده است.

۶- بر اساس شواهد موجود، مانده طلب اعلام شده توسط بانک صادرات ایران بابت تسهیلات مالی اعطایی به شرکت فرعی انرژی گسترجم (یادداشت توضیحی ۲-۲-۴۴) در حدود مبلغ ۱۳ میلیون یورو (سود و جرائم) بیشتر از مانده مربوطه در حسابهای شرکت بمیزان ۳۱۱/۲ میلیون یورو است. بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی، آثار احتمالی ناشی از رفع مغایرت مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.

نتیجه گیری نسبت به صورت مالی تلفیقی

۷- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۴ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت های مندرج در بندهای ۵ و ۶ ضرورت می یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی تلفیقی، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

نتیجه گیری نسبت به صورت مالی جداگانه

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

تاکید بر مطلب خاص

مفاد بندهای ۹ و ۱۰ تأثیری بر نتیجه گیری این موسسه نداشته است.

۹- بشرح یادداشت توضیحی ۴-۱-۲۲، مطالبات شرکت های فرعی شامل مبلغ ۳۵۴۴ میلیارد ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده عمدتاً جهت خرید دارایی های در جریان تکمیل بابت واردات ماشین آلات می باشد که بر اساس اطلاعات ارائه شده توسط شرکت تا سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و مبلغ ۶۹۰ میلیارد ریال آن مورد تایید قرار گرفته است. تعیین وضعیت قطعی مطالبات فوق منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مسئولین ذیربط از این بابت می باشد.

۱۰- به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۳-۳۲ و ۳-۳۳ و به استناد مصوبه هیئت وزیران و رای دیوان عدالت اداری، مانده تسهیلات ارزی دریافتی و پرداختنی بلندمدت شرکتهای فرعی انرژی گسترجم و شمال و جنوب به صندوق توسعه ملی با عاملیت بانک صادرات و بانک صنعت و معدن، بر اساس مصوبه هیئت محترم وزیران، با نرخ ارز رسمی (مبادله ای) تسعیر و در حساب منعکس شده است که قطعیت آن در گروه تخصیص ارز مورد نیاز در این رابطه به نرخ رسمی (مبادله ای) می باشد.



گزارش در مورد سایر اطلاعات

۱۱- مسئولیت سایر اطلاعات با هیات مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت های مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با بررسی اجمالی صورت های مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتی که این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد. باید این موضوع را گزارش کند. همان گونه که در بخش مبانی نتیجه گیری مشروط در بالا توضیح داده شده است. در تاریخ صورت وضعیت مالی، این موسسه به این نتیجه رسیده که "سایر اطلاعات" حاوی تحریف با اهمیت به شرح بندهای ۳ و ۴ است. همچنین به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم در رابطه با بندهای ۵ و ۶ این گزارش، نتوانسته است شواهد کافی و مناسب در این خصوص به دست آورد. از این رو، این موسسه نمی تواند نتیجه گیری کند که "سایر اطلاعات" در ارتباط با این موضوعات حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

سایر الزامات گزارشگری

۱۲- مفاد بندهای ۱ و ۲ ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهاد مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص سرمایه گذاری در اوراق بهادار حداقل به میزان ۸۰ درصد دارایی های شرکت و اختصاص حداقل ۷۰ درصد دارایی های شرکت به سرمایه گذاری در اوراق بهادار بنحوی که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل خود در شرکت ناشر اوراق بهادار نفوذ قابل ملاحظه پیدا نکند، و همچنین مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار و ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات به ترتیب در خصوص پرداخت سود سهام و حق تقدم فروش رفته ظرف مهلت مقرر قانونی و ارائه صورتجلسه مجمع عمومی مورخ حداکثر ظرف ده روز پس از تشکیل به مرجع ثبت شرکت ها، رعایت نگردیده است.

۱۳- در اجرای دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده سازمان بورس اوراق بهادار، به استثنای مفاد برخی از مواد دستورالعمل از جمله تشکیل کمیته های تخصصی انتصابات و ریسک، این موسسه در چارچوب بررسی های خود به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت دستورالعمل یاد شده برخورد ننموده است. همچنین در اجرای ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، طی دوره مالی مورد گزارش پرداختی بابت کمک های عام المنفعه و مسئولیت های اجتماعی صورت نگرفته است.

۱۴- در اجرای دستورالعمل کفایت سرمایه نهاد های مالی، نسبت های جاری به بدهی و تعهدات تعدیل شده که در یادداشت ۲-۲۷ صورتهای مالی ارائه گردیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات و یا عدم رعایت حد نصاب های مربوطه، برخورد نکرده است.

۱۴ آذر ماه ۱۴۰۳

آزموده کاران

حسابداران رسمی

علی اصغر فرخ

۸۰۰۵۹۲

حسن اسماعیلی

۹۲۲۰۲۲



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

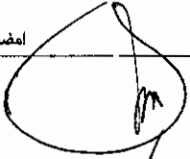
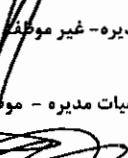
تاریخ : _____
شماره : _____
پیوست : _____

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره ای شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی گروه
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
۷	ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
۸	• صورت سود و زیان جداگانه
۹	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰-۶۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	• صورت جریان های نقدی جداگانه
	ج - یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره ای شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۲ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	آقای پرویز مقدسی	شرکت آی اف اس کیش (سهامی خاص)
	نائب رئیس هیات مدیره - غیر موظف	آقای مجتبی صمیمی	شرکت توسعه اقتصادی آرین (سهامی عام)
	مدیر عامل و عضو هیات مدیره - موظف	آقای حسنعلی تقی زاده لنده	شرکت فراساحل ایران (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	آقای حسین محمد پرورزندی	شرکت آرمان نیکو سگال (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	عیسی حسین پناه	شرکت فرا ساحل پترو بینا کیش (سهامی خاص)



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۸,۲۳۱,۲۴۱	۱۱,۳۸۲,۹۲۴	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲,۹۶۹,۳۶۷)	(۴,۳۷۲,۰۱۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵,۲۶۱,۸۷۴	۷,۰۱۰,۹۱۱		سود ناخالص
(۶۵۲,۴۵۵)	(۱,۰۵۸,۰۲۰)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۶۸,۵۴۰	۵۵,۵۹۰	۸	سایر درآمدها
(۱۵۹,۲۳۸)	(۱۱۶,۲۱۹)	۹	سایر هزینه ها
۴,۶۱۸,۷۲۱	۵,۸۹۲,۲۶۲		سود عملیاتی
(۲۵۵,۵۷۸)	(۱۹۰,۵۳۰)	۱۰	هزینه های مالی
۲۳۸,۸۰۶	(۵۴۵,۵۳۸)	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۴,۶۰۱,۹۴۹	۵,۱۵۶,۱۹۴		سود قبل از مالیات
(۷۱,۱۷۵)	(۹۴,۷۵۶)	۳۵	هزینه مالیات بر درآمد
	-	۳۵	سال های قبل
۴,۵۳۰,۷۷۵	۵,۰۶۱,۴۳۸		سود خالص
			قابل انتساب به
۳,۷۵۴,۶۷۶	۴,۴۴۳,۵۰۳		مالکان شرکت اصلی
۷۷۶,۰۹۹	۶۱۷,۹۳۵		منافع فاقد حق کنترل
۴,۵۳۰,۷۷۵	۵,۰۶۱,۴۳۸		
			سود(زیان) پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت
۲۴۰	۳۲۵		عملیاتی (ریال)
(۱)	(۴۱)		غیر عملیاتی (ریال)
۲۳۹	۲۸۵	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۳۰,۱۶۶,۶۲۰	۳۵,۴۰۸,۶۵۷	۱۳
۲۱,۴۴۲	۸۰,۹۶۲	۱۴
۱۸۴,۰۸۳	۲,۹۷۶,۹۳۰	۱۵
۱,۶۸۱,۴۲۴	۱,۶۸۲,۰۵۵	۱۶
۲۱۳,۵۷۹	۱,۴۷۰,۵۰۳	۱۸
۵,۸۸۶,۷۲۸	۱۶۰,۸۹۳	۲۲
۷۶,۲۲۲	۴۹,۰۵۱	۱۹
۲۸,۲۴۰,۰۹۹	۴۱,۸۲۹,۰۴۲	
		جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۲۸۴,۷۴۵	۲۶۵,۸۹۷	۲۰
۷۰۴,۴۹۹	۶۸۹,۳۰۳	۲۱
۱۸,۰۷۱,۶۲۷	۲۴,۰۷۲,۱۱۰	۲۲
۳,۳۴۹,۴۳۱	۷,۶۶۰,۱۱۰	۲۳
۳۵۳,۷۰۰	۳۵۳,۷۰۰	۲۴
۱,۱۳۹,۷۲۹	۹۰۴,۷۶۹	۲۵
۲۴,۰۰۳,۷۴۱	۳۲,۹۴۵,۸۸۹	
۱۵,۷۱۶	۱۵,۷۱۶	۲۶
۲۴,۰۱۹,۴۵۷	۳۲,۹۶۱,۶۰۵	
۶۲,۳۵۹,۵۵۶	۷۵,۷۹۰,۶۴۷	
		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
		سرمایه
۱۵,۷۵۰,۰۰۰	۱۵,۷۵۰,۰۰۰	۲۷
۴۰۹,۳۵۵	۴۰۹,۳۵۵	
۲,۱۵۲,۲۴۴	۲,۱۵۲,۲۴۴	۲۸
۴,۱۶۴,۰۲۴	۴,۱۶۴,۰۲۴	۲۹
۴,۸۴۷,۵۰۲	۸,۶۷۷,۰۶۴	
(۴۸۳,۳۸۶)	(۷۸۷,۴۶۴)	۳۰
۲۶,۸۳۹,۷۳۹	۳۰,۳۶۵,۲۲۳	
۷,۱۵۶,۱۶۲	۶,۶۴۱,۳۰۶	۳۱
۳۲,۹۹۵,۹۰۱	۳۷,۰۰۶,۵۲۹	
		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۶,۲۱۵,۰۷۰	۸,۰۹۰,۴۸۹	۳۲
۲,۳۷۲,۵۴۵	۲,۳۷۲,۵۴۵	۳۳
۴۱۹,۶۸۰	۵۵۹,۹۳۳	۳۴
۹,۰۰۷,۳۹۵	۱۱,۰۲۳,۹۶۷	
		جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۹,۶۵۸,۴۴۴	۱۶,۹۶۲,۵۷۲	۳۲
۷۹,۳۱۲	۱۰۰,۲۸۲	۳۵
۳,۱۹۳,۸۶۱	۴,۳۴۴,۴۶۸	۳۶
۵,۸۴۳,۲۰۹	۵,۷۴۵,۸۳۹	۳۳
۵۸۱,۵۳۵	۶۰۷,۹۸۸	۳۷
۱۹,۳۵۶,۳۶۰	۳۷,۷۶۱,۱۵۱	
۲۸,۲۶۳,۶۵۵	۳۸,۷۸۴,۱۱۸	
۶۲,۳۵۹,۵۵۶	۷۵,۷۹۰,۶۴۷	
		جمع بدهی ها
		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



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

۳

(مبالغ به میلیون رول)

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره ثبت: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره حساب: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره قرارداد: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

جمع کل	مبالغ قابل حقوق کنترل	قابل انقباض به مالکان شرکت اصلی	سهام خزانه	سود انباشته	اندوخته سرمایه ای	اندوخته قانونی	سهام خزانه	سرمایه
۳۳,۹۹۵,۹۰۱	۷,۱۵۶,۱۶۲	۲۶,۸۳۹,۷۳۹	(۳۸۳,۳۸۶)	۶,۸۶۷,۵۰۲	۶,۱۶۶,۰۲۶	۲,۱۵۲,۲۴۴	۶۰۹,۳۵۵	۱۵,۷۵۰,۰۰۰
۵,۰۶۱,۴۳۸	۶۱۷,۹۳۵	۴,۴۴۳,۵۰۳	-	۴,۴۴۳,۵۰۳	-	-	-	-
(۱,۷۴۶,۶۵۸)	(۱,۱۳۳,۴۵۳)	(۶۱۴,۲۰۶)	-	(۶۱۴,۲۰۶)	-	-	-	-
(۳۴,۵۵۳)	-	(۳۴,۵۵۳)	(۳۴,۵۵۳)	-	-	-	-	-
۲۶,۳۷۵	-	۲۶,۳۷۵	۲۶,۳۷۵	-	-	-	-	-
(۷۶)	(۳۴۰)	۲۶۴	-	۲۶۴	-	-	-	-
۳۷,۰۰۶,۵۳۹	۶,۴۴۱,۳۰۶	۳۰,۳۶۵,۲۳۳	(۷۸۷,۴۶۴)	۸,۶۷۷,۰۶۶	۶,۱۶۶,۰۲۶	۲,۱۵۲,۲۴۴	۶۰۹,۳۵۵	۱۵,۷۵۰,۰۰۰

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران



شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شماره سند: ۱۳۳۸۱۱
 تاریخ: ۱۳۳۸/۰۶/۲۱
 محل: تهران

شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۱,۳۷۱,۱۴۸	۴,۸۵۰,۸۰۸
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲۶,۶۰۰)	(۷۳,۷۸۵)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱,۳۴۴,۵۴۸	۴,۷۷۷,۰۲۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۲۸	۳۱,۷۳۲
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۳۹۰,۷۰۶)	(۴,۰۳۸,۸۱۶)
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود	۲۸۰	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۹۳۰)	(۱,۸۰۰)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۳۹۱,۳۲۸)	(۴,۰۰۸,۸۸۴)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۹۵۳,۲۲۰	۷۶۸,۱۳۹
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
وجوه دریافتی بابت فروش سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی / سهام خزانه	۶۰,۲۱۸	۳۶,۴۷۵
وجوه پرداختی بابت تحصیل سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی / سهام خزانه	(۷۳,۳۴۱)	(۳۴۰,۵۵۳)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات دریافتی از کارگزارانها	-	(۱۲,۳۳۸)
پرداخت های نقدی به اشخاص وابسته	(۳۵,۰۰۰)	(۹۲,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۴۹۰,۲۷۹)	(۱۸۴,۰۹۳)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	(۲۸۷,۴۴۷)	(۴۱۱,۹۵۸)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۸۱۵,۸۴۹)	(۱,۰۰۴,۴۶۷)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۳۷,۳۷۱	(۲۳۶,۳۲۷)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۹۰۶,۷۰۶	۱,۱۳۹,۷۳۹
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۵۵	۱,۳۵۷
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۱,۰۴۴,۱۳۲	۹۰۴,۷۶۹
معاملات غیر نقدی	-	۱,۷۳۱,۳۶۷

۴۰

یادداشت های توضیحی، بخش جداگانه پذیر صورت های مالی است.

(Handwritten signatures and stamps)



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۲۳۷,۴۲۰	(۹۵,۱۱۹)	۵	درآمدها (زیان) عملیاتی
(۱۷۹,۵۵۹)	(۳۲۰,۹۴۸)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵۷,۸۶۱	(۴۱۶,۰۶۷)		سود (زیان) عملیاتی
-	(۱۲,۳۳۸)	۱۰	هزینه های مالی
۲,۲۵۰	۵,۸۸۷	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶۰,۱۱۱	(۴۲۲,۵۱۸)		سود (زیان) قبل از مالیات
(۴,۸۲۵)	(۱,۸۷۷)	۳۵	هزینه مالیات بر درآمد
۵۵,۲۸۶	(۴۲۴,۳۹۵)		سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
۳	(۲۷)		سود (زیان) عملیاتی (ریال)
۰	(۰)		سود غیر عملیاتی (ریال)
۳	(۲۷)	۱۲	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

از آنجائی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به زیان خالص دوره است ، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.
یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۸۳۵,۰۱۰	۸۰۱,۱۳۳	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱,۶۴۳	۱,۶۴۳	۱۴	سرمایه گذاری در املاک
۱۴,۲۹۰,۷۸۲	۱۷,۱۵۶,۰۷۰	۱۷	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۲,۶۱۰	۲,۶۱۰	۱۸	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۳,۵۰۰	۳,۱۵۶	۱۹	سایر دارایی ها
۱۵,۱۳۳,۵۴۵	۱۷,۹۶۴,۶۱۲		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۳,۶۴۴	۴,۴۹۴	۲۰	پیش پرداخت ها
۱۱,۴۳۷,۷۲۲	۱۰,۹۶۳,۸۵۱	۲۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱,۰۴۴,۰۲۵	۹۰۷,۲۴۱	۲۳	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴۶,۰۶۲	۳۶,۷۴۵	۲۵	موجودی نقد
۱۲,۵۳۱,۴۵۳	۱۱,۹۱۲,۳۳۱		
۱۵,۷۱۶	۱۵,۷۱۶	۲۶	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱۲,۵۴۷,۱۶۹	۱۱,۹۲۸,۰۴۷		جمع دارایی های جاری
۲۷,۶۸۰,۷۱۴	۲۹,۸۹۲,۶۵۹		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۵,۷۵۰,۰۰۰	۱۵,۷۵۰,۰۰۰	۲۷	سرمایه
۱۸,۲۱۴	۱۸,۲۱۴		صرف سهام خزانه
۹۶۵,۷۵۷	۹۶۵,۷۵۷	۲۸	اندوخته قانونی
۴,۱۶۴,۰۲۴	۴,۱۶۴,۰۲۴	۲۹	اندوخته سرمایه ای
(۱۵۷,۵۵۵)	(۱۶۰,۱۲۹)	۳۰	سهام خزانه
۵,۳۴۳,۲۸۷	۴,۲۸۸,۸۹۲		سود انباشته
۲۶,۰۸۳,۷۲۷	۲۵,۰۲۶,۷۵۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۹,۹۵۳	۳۴,۷۸۹	۳۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۹,۹۵۳	۳۴,۷۸۹		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱,۳۵۵,۳۷۰	۴,۱۶۳,۵۴۱	۳۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
-	-	۳۵	مالیات پرداختنی
۲۲۱,۱۲۰	۶۶۷,۰۲۷	۳۶	سود سهام پرداختنی
۵۴۴	۵۴۴	۳۳	تسهیلات مالی
۱,۵۷۷,۰۳۴	۴,۸۳۱,۱۱۲		جمع بدهی های جاری
۱,۵۹۶,۹۸۷	۴,۸۶۵,۹۰۱		جمع بدهی ها
۲۷,۶۸۰,۷۱۴	۲۹,۸۹۲,۶۵۹		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی نا پذیر صورت های مالی است.



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

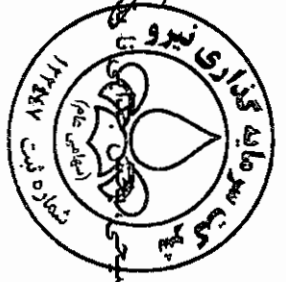
شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
صورت تقسیمات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	اندوخته سرمایه‌ای	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایه
۲۶,۰۸۳,۷۲۷	(۱۵۷,۵۵۵)	۵,۳۳۳,۲۸۷	۴,۱۶۴,۰۲۴	۹۶۵,۷۵۷	۱۸,۲۱۴	۱۵,۷۵۰,۰۰۰
(۴۲۴,۳۹۵)	-	(۴۲۴,۳۹۵)	-	-	-	-
(۶۳۰,۰۰۰)	-	(۶۳۰,۰۰۰)	-	-	-	-
(۳۹,۰۴۹)	(۳۹,۰۴۹)	-	-	-	-	-
۳۶,۴۷۵	۳۶,۴۷۵	-	-	-	-	-
۲۵,۰۲۶,۷۵۸	(۱۶۰,۱۲۹)	۴,۳۸۸,۸۹۲	۴,۱۶۴,۰۲۴	۹۶۵,۷۵۷	۱۸,۲۱۴	۱۵,۷۵۰,۰۰۰
۲۱,۱۷۳,۴۰۲	-	۶,۲۷۲,۸۰۴	۳,۷۲۱,۴۳۹	۶۷۹,۱۴۹	-	۱۰,۵۰۰,۰۰۰
۵۵,۲۸۶	-	۵۵,۲۸۶	-	-	-	-
(۶۸۲,۵۰۰)	-	(۶۸۲,۵۰۰)	-	-	-	-
-	-	(۳۳۹,۱۱۱)	۳۳۹,۱۱۱	-	-	-
۲۰,۵۴۶,۱۸۸	-	۵,۲۹۶,۴۷۹	۴,۰۷۰,۵۶۰	۶۷۹,۱۴۹	-	۱۰,۵۰۰,۰۰۰

(Handwritten signature)

یادداشت های توضیحی
شماره ثبت ۱۳۲۹۷
شماره ثبت ۱۳۲۹۷



شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب
خرید سهام خزانة
فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب
تخصیص به اندوخته سرمایه ای
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

(Handwritten signature)



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

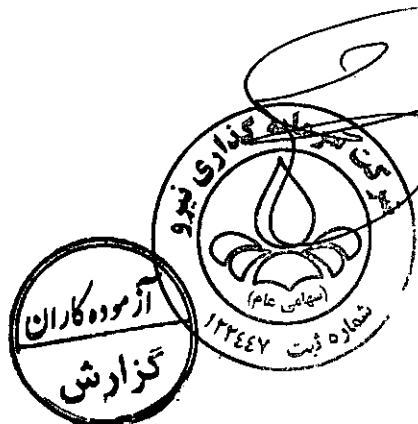
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

ب. ۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳۶۶,۲۷۲	(۲۸۴,۴۴۷)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۴,۸۲۵)	(۱,۸۷۷)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۶۱,۴۴۷	(۲۸۶,۳۲۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳,۰۴۰)	(۱,۲۶۳)	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳,۰۴۰)	(۱,۲۶۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۵۸,۴۰۷	(۲۸۷,۵۸۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	۳۶,۴۷۵	دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه
-	(۳۹,۰۴۹)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۴۰,۰۰۷)	(۲۵۴,۱۷۵)	پرداخت به اشخاص وابسته
۱۱۸,۱۴۷	۷۳۰,۰۹۳	دریافت از اشخاص وابسته
-	(۱۲,۳۳۸)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات دریافتی از کارگزاریها
(۴۹۰,۲۷۹)	(۱۸۴,۰۹۳)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۴۱۲,۱۳۹)	۲۷۶,۹۱۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۵۳,۷۳۲)	(۱۰,۶۷۴)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۸۸,۶۹۶	۴۶,۰۶۲	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
-	۱,۳۵۷	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳۴,۹۶۴	۳۶,۷۴۵	مانده موجودی نقد در پایان دوره

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



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت
۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری نیرو(شرکت اصلی) و شرکتهای فرعی آن به شرح یادداشت ۱-۱۷ است. شرکت سرمایه گذاری نیرو به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۶۵۹۵۰۷ در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۷۵ بصورت شرکت سهامی عام تاسیس و طی شماره ۱۲۲۴۴۷ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. در حال حاضر جزء شرکتهای فرعی شرکت سرمایه گذاری ایران است، نشانی مرکز اصلی شرکت تهران، خیابان یوسف آباد کوچه هفتادم پلاک ۶ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت سرمایه گذاری نیرو و شرکتهای فرعی آن عمدتاً در زمینه های سرمایه گذاری در سهام و اوراق بهادار دارای حق رای شرکتهای و اجرای طرح های زیربنایی بخش های تولیدی، انتقال، توزیع نیرو، آب، انرژی و ساخت و تولید تجهیزات صنعت آب و برق و غیره به شرح یادداشت ۱-۱۷ می باشد. شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام) با توجه به تغییر ساختار از سرمایه گذاری به هلدینگ و همچنین سیاست ها و اهداف توسعه ای پیش رو اقدام به تغییر موضوع فعالیت نموده است. موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۰۸ و تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار شامل انواع سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری، صندوق ها و یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل، اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه یا زمینه های زیر فعالیت کند:

- ۱- ایجاد راه اندازی و خرید نیرو گاه های تولید برق و تهیه و اجرای طرح ها و پروژه های صنعتی و ...
 - ۲- مطالعه امکان سنجی سرمایه گذاری و مشارکت در ایجاد و راه اندازی و توسعه صنایع مرتبط با آب، برق و نفت و گاز و ...
 - ۳- تشکیل و تاسیس انواع شرکتهای تولیدی، صنعتی، بازرگانی خدماتی، مهندسی و ساختمانی مرتبط با موضوع فعالیت شرکت موارد دیگری که در قالب موضوعات پیش بینی شده در اساسنامه به تصویب رسیده است.
- فعالیت اصلی شرکت طی دوره مالی مورد گزارش سرمایه گذاری در سهام شرکت های سریع المعامله و نگهداشت سهام شرکت های تحت کنترل و شرکتهای فرعی عمدتاً در زمینه توسعه و تکمیل و اجرای پروژه های صنعتی مهندسی و اقتصادی و همچنین احداث نیروگاه تولید برق، انتقال و توزیع برق و سرمایه گذاری در خرید نیروگاه در داخل و خارج کشور می باشد.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان بشرح زیر بوده است :

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۲۴	۲۴	۴۲۹	۴۴۵

کارکنان قراردادی

۲- بکار گیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید آرایه شده

۲-۱- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح ذیل است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان. الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی در باره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ماهه ازایی باشد که واحد های انتظار دارند در قبال آن کالاها و خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

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

۳-۱-۲- صورتهای مالی تلفیقی گروه و جداگانه میان دوره ای شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام) یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۲- مبنای تلفیق

- ۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت سرمایه گذاری نیرو و شرکتهای فرعی به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۷ صورتهای مالی پس از حذف معاملات و مانده های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.
- ۳-۲-۲- درمورد شرکتهای فرعی تحصیل شده طی سال نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آن بطور موثر به شرکت اصلی منتقل می شود و درمورد شرکت های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آن تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می گردد.
- ۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس می گردد.
- ۳-۲-۴- در حال حاضر سال مالی شرکت اصلی و تمامی شرکت های فرعی منطبق با یکدیگر می باشد.
- ۳-۲-۵- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۳- سرقتی

- ۳-۳-۱- ترکیبهای تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقتی، بر اساس مازاد حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیبهای مرحله ای) بر "خالص مبالغ داراییهای قابل تشخیص تحصیل شده و بدهیهای تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.
- ۳-۳-۲- "خالص مبالغ داراییهای قابل تشخیص تحصیل شده و بدهیهای تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیبهای مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوههای اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.
- ۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص داراییهای قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۳-۴- در آمد عملیاتی

- ۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.
- ۳-۴-۲- در آمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.
- ۳-۴-۳- در آمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.
- ۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی - بانکی - شرکت فرعی انرژی گستر چم	یورو	۴۵,۷۴۷	رسمی (مبادله ای)	الزامات و مقررات بانکی و استاندارد های حساباری
تسهیلات ارزی - بانکی - شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب پرداختی های ارزی (مبنا) - شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب	دلار	۴۲,۰۰۰	رسمی (مبادله ای)	الزامات و مقررات بانکی و استاندارد های حساباری
	یورو	۴۵,۷۴۷	رسمی (مبادله ای)	الزامات و مقررات بانکی و استاندارد های حساباری

- الف- تفاوتهای تسعیر بدهیهای ارزی مربوط به داراییهای واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور میشود.
- ب- تفاوت تسعیر بدهیهای ارزی مربوط به تحصیل و ساخت داراییها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه میشود.
- پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهیهای مزبور تا سقف زیانهای تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.
- ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.
- ۳-۵-۲- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «داراییهای واجد شرایط» است.

۳-۷- دارائیهای ثابت مشهود

- ۳-۷-۱- دارائیهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارائیهای 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 داراییهای مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها 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 شود.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۷-۲- استهلاك داراییهای 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 مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و تاسیسات	۲۵ سال	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۲۴، ۲۵، ۲۶، ۲۷، ۲۸، ۲۹، ۳۰ و ۳۱ درصد نزولی	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۶ سال	خط مستقیم
ابزار فنی و تجهیزات کارگاهی	۳ و ۵ و ۱۰ سال	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۳ و ۵ و ۱۰ سال	خط مستقیم

۳-۷-۳- برای داراییهای ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثناء ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۲۰ درصد نرخ استهلاك متعکس در جدول بالا است.

۳-۸- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخقیقات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت های تجاری توسط شرکت نگهداری می شود.

۳-۹- دارایی های نامشهود

۳-۹-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها 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.

۳-۹-۲- 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
دانش فنی	۲ ساله	مستقیم
نرم افزار رایانه ای	۳ ساله	مستقیم

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۰-۲- 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.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتی 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.

۳-۱۰-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کم تر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی 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 گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

موجودی سوخت	میانگین موزون
قطعات یدکی	میانگین موزون

۳-۱۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۲-۱- دارایی های غیرجاری که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیرجاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیر جاری باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۲-۲- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۳-۱۳- 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 سال 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.

۳-۱۴- 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.

۳-۱۵- سرمایه گذاری ها

شرکت اصلی	تلفیقی گروه	
اندازه گیری		
سرمایه گذاری های بلند مدت		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها)
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها)	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها)
سرمایه گذاری های جاری		
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد:		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری بلند مدت	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	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 (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶-۳- سهام خزانة

- ۱-۱۶-۳- سهام خزانة به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.
- ۲-۱۶-۳- هنگام فروش سهام خزانة، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانة» شناسایی و ثبت می شود.
- ۳-۱۶-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانة» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانة منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانة» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانة، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.
- ۴-۱۶-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانة، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانة بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانة محاسبه می شود.

۱۷-۳- مخارج ساخت املاک

- ۱-۱۷-۳- مخارج ساخت املاک در بر گیرنده تمامی مخارجی است که بطور مستقیم به فعالیت های ساخت قابل انتساب است یا بتوان آن را بر مبنای منطقی به چنین فعالیت هایی تخصیص داد.
- ۲-۱۷-۳- مخارج فعالیت های ساخت املاک شامل (الف) مخارج تحصیل زمین، (ب) مخارج مستقیم فعالیت های ساخت املاک و (ج) مخارج مشترک قابل انتساب به فعالیت های ساخت املاک است.
- ۳-۱۷-۳- مخارج مستقیم ساخت یا برخی مخارج مشترک بر اساس روش شناسایی ویژه به هر یک از پروژه ها یا واحد های ساختمانی تخصیص می یابد.
- ۴-۱۷-۳- سایر مخارج مشترک حسب مورد بر اساس روش های زیر به پروژه هایی که از این مخارج منتفع شده یا انتظار می رود منتفع شوند، به هر یک از پروژه ها یا واحد های ساختمانی تخصیص می یابد:
- الف) روش ارزش نسبی فروش
ب) روش مخارج انجام شده پروژه ها طی سال
ج) برای تعیین مخارج ساخت قابل انتساب به واحد های ساختمانی فروخته شده، از روش ارزش نسبی فروش استفاده می شود.
د) مخارج ساخت املاک که به بهای تمام شده فروش منظور نشده است به عنوان دارایی شناسایی و به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می شود.

۱۸-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۸-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۸-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس 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 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.

۴- قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه بندی دارایی های غیر جاری

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

۲-۴- 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، یکسان است.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
فروش خالص	۹,۰۱۳,۷۴۸	۵,۹۲۱,۸۰۰	۵-۱
درآمد ارائه خدمات	۱,۷۲۵,۴۵۶	۱,۰۵۳,۹۵۱	۵-۲
درآمد سود سهام	۳۲۷,۰۹۶	۳۰۲,۹۹۱	شو ۳-۲۳
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۳۲,۷۰۶	۵۸۲,۷۵۴	شو ۳-۲۳
درآمد سود تضمین شده	۵۵۹,۷۸۴	۵۹۸,۲۲۲	شو ۳-۲۳
زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها	(۲۸۵,۸۶۶)	(۲۳۸,۴۷۷)	شو ۳-۲۳
	۱۱,۳۸۲,۹۲۴	۸,۲۳۱,۲۴۱	

۵-۱- فروش خالص

گروه داخلی:	گروه		یادداشت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
	مقدار	مبلغ		
	مگاوات ساعت / عدد	میلیون ریال	عدد / مگاوات ساعت	
فروش برق - نیروگاه تاپان یزد	۱,۵۸۲,۷۱۲	۲,۴۵۹,۰۵۹	۱,۸۱۷,۷۷۲	۵-۱-۱
فروش برق - نیروگاه آریان زنجان	۸۳۲,۳۰۶	۵,۰۱۹,۱۱۲	۱,۰۰۶,۰۰۰	۵-۱-۲
فروش برق - نیروگاه خوی	۶۰۴,۱۸۷	۷۴۷,۰۸۲	۵۳۰,۴۸۰	۵-۱-۱و۲
فروش برق در شرکت شمس تاپان	-	۵۵۳,۰۶۳	-	۵-۱-۱
فروش کالای بازرگانی	۵,۶۹۱,۰۱۲	۸,۷۷۸,۳۱۶	۱,۱۸۸	۵-۱-۳
	۲۳۰,۷۸۸	۳۳۵,۴۳۲	۹,۰۱۳,۷۴۸	

۵-۱-۱- فروش خالص برق به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر می باشد:

اشخاص وابسته:	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	فروش خالص	درصد نسبت به کل	فروش خالص	درصد نسبت به کل
شرکت مادر تخصصی نیروی برق حرارتی	۴,۳۳۱,۳۲۴	۴۸%	۲۷۲,۶۳۶	۵%
شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۲,۶۹۲,۵۹۲	۳۰%	۵,۴۱۸,۳۷۶	۹۱%
جمع	۷,۰۲۳,۹۱۶	۷۸%	۵,۶۹۱,۰۱۲	۹۶%
بایر اشخاص:				
مجتمع سیمان غرب آسیا	۴۰,۸۱۲	۰.۵%	-	۰%
شرکت آریائیان ارزش آفرین	۱۹۱,۳۸۷	۲.۱%	-	۰%
سایر	۱,۷۵۷,۶۴۴	۱۹%	۲۳۰,۷۸۸	۴%
	۹,۰۱۳,۷۴۸	۱۰۰%	۵,۹۲۱,۸۰۰	۱۰۰%

۵-۱-۲- در شرکت فرعی انرژی گستر جم، در خصوص شناسایی درآمد نیروگاه خوی پس از صدور صورتحساب توسط شرکت مدیریت شبکه برق ایران، درآمد فروش انرژی به نسبت مالکیت شرکت های گنسرسیوم مالک نیروگاه خوی تقسیم و در حساب ها شناسایی و ثبت می گردد.

۵-۱-۳- فروش کالای بازرگانی مربوط به فعالیت شرکت فرعی صادرات نیرو خلیج فارس کیش می باشد.

۵-۱-۴- در نیروگاه های تاپان یزد و خوی، نرخ خرید و فروش انرژی اعلامی توسط هیئت تنظیم بازار برق برای هرکیلو وات انرژی تولیدی تا پایان سال ۱۴۰۱ مبلغ ۸۰۳ ریال و از ابتدای سال ۱۴۰۲ تا کنون مبلغ ۱,۰۶۰ ریال می باشد. ضمناً فروش به سایر اشخاص مربوط به فروش برق تولیدی نیروگاه تاپان در بورس انرژی به شرکتهای توزیع برق با نرخ نابولی بورس در زمان انجام معامله می باشد. در نیروگاه آریان زنجان نرخ فروش انرژی شرکت بر اساس قیمت بازار برق و براساس صورتحساب های دریافتی از شرکت مدیریت شبکه برق ایران، نرخ بورس انرژی و قرارداد دوجانبه فروش صورت گرفته است. ضمناً بابت فروش تضمینی برق به استناد بند ۳-۲۱ شرایط عمومی قرارداد تضمینی خرید برق به شماره ۹۳/۴ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۰ فیما بین می باشد که تاریخ بهره برداری تجاری (COD) واحدهای گازی نیروگاه از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۰ آغاز و مبنای فروش قرار گرفته است. که همین موضوع به علت افزایش قابل توجه نرخ فروش سبب افزایش بااهمیت درآمد فروش برق نسبت به دوره مشابه سال مالی قبل گردیده است.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

گروه		۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
	نیروگاه ترکیبی خوی	۱۹۲,۶۵۲	۲۵۴,۳۸۵
	نیروگاه ترکیبی ارومیه - قرارداد بهره برداری	۴۹۸,۶۱۸	۸۹۰,۴۹۴
	نیروگاه گازی ارومیه - قرارداد بهره برداری	۷۱,۵۳۶	۹۸,۱۵۹
	نیروگاه ترکیبی کهنوج - قرارداد بهره برداری	۲۶۰,۷۶۶	۳۷۰,۰۵۲
	نیروگاه امیر آباد - قرارداد بهره برداری	-	۴۷,۰۰۸
	جمع درآمدهای شرکت مدیریت تولید برق آذربایجان غربی	۱,۰۲۳,۵۷۲	۱,۶۶۰,۰۹۸
	ارائه خدمات شرکت فرعی تولید نیروی پرتو شمس تهابان	۳۰,۳۷۹	۶۵,۳۵۸
		۱,۰۵۳,۹۵۱	۱,۷۲۵,۴۵۶

۵-۲-۱- در شرکت فرعی مدیریت تولید برق آذربایجان غربی فروش انرژی در نیروگاه گازی ارومیه براساس قرارداد فی مابین با شرکت مدیریت تولید برق جنوب فارس و در نیروگاه امیر آباد نیز با شرکت تولید برق ماهتاب کاسپین که در مناقصه برگزار شده شرکت برنده شده است صورت گرفته و فروش انرژی از نیروگاه ترکیبی خوی براساس قرارداد منعقد شده کنسرسیوم نیروگاه خوی (شرکت انرژی کستر جم ، شرکت آرین ماهتاب گستره، شرکت کسترش انرژی پاسارگاد) و فروش انرژی از نیروگاه ترکیبی ارومیه براساس قرارداد منعقد شده با شرکت تدبیر سازان سرآمد انجام شده و فروش انرژی از نیروگاه ترکیبی شوباد کهنوج براساس قرارداد منعقد شده با شرکت تولید برق آرین ماهتاب کهنوج ایجاد گردیده است که مبلغ قرارداد های نیروگاههای ترکیبی براساس برآورد اولیه هزینه های نیروگاه و پیشنهاد آن به کارفرما با حاشیه سود مورد نظر و پس از توافق صورت می پذیرد. در شرکت فرعی مدیریت تولید برق آذربایجان غربی میزان رشد درآمد براساس افزایش هزینه ها بهره برداری و توافقات حاصله با کارفرمایان و اعمال آن در نرخ آمادگی تولید نیروگاه و نرخ تولید خالص نیروگاه حاصل می گردد.

۵-۲-۲- جدول مقایسه ای فروش و ارائه خدمات با بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶ ماهه منتهی به		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص
به درآمدهای عملیاتی	به درآمدهای عملیاتی	به درآمدهای عملیاتی	به درآمدهای عملیاتی	به درآمدهای عملیاتی	به درآمدهای عملیاتی
شرح	درآمدهای عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	بهای تمام شده	سود ناخالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش برق:					
نیروگاه سیکل ترکیبی تهابان یزد	۲,۴۵۹,۰۵۹	(۱,۱۵۲,۴۲۹)	۱,۳۰۶,۶۳۰	۵۳	۵۷
فروش برق - نیروگاه آریان زنجان	۵,۰۱۹,۱۱۲	(۶۱۶,۹۱۹)	۴,۴۰۲,۱۹۳	۸۸	۸۴
نیروگاه سیکل ترکیبی خوی	۷۴۷,۰۸۲	(۵۰۲,۱۱۸)	۲۴۴,۹۶۴	۳۳	۳۸
فروش برق در شرکت شمس تهابان	۵۵۳,۰۶۳	(۴۹۱,۰۷۳)	۶۱,۹۹۰	۱۱	-
	۸,۷۷۸,۳۱۶	(۲,۷۶۲,۵۳۹)	۶,۰۱۵,۷۷۷	۶۹	۶۸
ارائه خدمات:					
نیروگاه سیکل ترکیبی خوی	۲۵۴,۳۸۵	(۲۵۲,۱۲۵)	۲,۲۶۰	۱	۸
نیروگاه ترکیبی ارومیه	۸۹۰,۴۹۴	(۷۹۰,۶۶۴)	۹۹,۸۳۰	۱۱	۷
نیروگاه گازی ارومیه	۹۸,۱۵۹	(۶۷,۰۵۹)	۳۱,۱۰۰	۳۳	۱۸
نیروگاه ترکیبی کهنوج	۳۷۰,۰۵۲	(۲۸۷,۲۳۵)	۸۲,۸۱۷	۲۲	۱۳
نیروگاه امیر آباد	۴۷,۰۰۸	(۳۰,۵۷۴)	۱۶,۴۳۴		
درآمد ارائه خدمات شمس تهابان	۶۵,۳۵۸	-	۶۵,۳۵۸	۱۰۰	۹۸
	۱,۷۲۵,۴۵۶	(۱,۴۲۷,۶۵۷)	۲۹۷,۷۹۹	۱۷	۱۲
فروش کالا:					
فروش کالای بازرگانی	۲۳۵,۴۳۲	(۱۸۱,۸۱۸)	۵۳,۶۱۴	۲۳	۱۷
	۲۳۵,۴۳۲	(۱۸۱,۸۱۸)	۵۳,۶۱۴	۲۳	۱۷
	۱۰,۷۳۹,۲۰۴	(۴,۳۷۲,۰۱۳)	۶,۳۶۷,۱۹۰	۵۹	۵۷

۵-۲-۲-۱- در شرکت فرعی انرژی گستر جم (در نیروگاه های تهابان یزد و خوی) علت کاهش درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی نسبت به دوره شش ماهه سال قبل مربوط به افزایش هزینه های بهره برداری، عدم افزایش نرخ خرید انرژی در بازار برق و پایین تر بودن نرخ فروش در بورس انرژی می باشد. ضمناً دلیل افزایش سود ناخالص فروش در نیروگاه آریان در شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱-۲ می باشد.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶۷,۸۳۱	۱۰۱,۴۲۳	۶-۱ مواد مستقیم
۸۴۳,۵۸۸	۱,۱۵۳,۸۱۹	۶-۲ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت:
		استهلاک
۷۳۶,۵۱۸	۷۲۹,۷۰۹	هزینه های بهره برداری
۵۷۲,۲۹۰	۷۳۷,۹۰۰	خدمات قراردادی
۹۷,۶۱۲	۲۷۷,۵۳۷	هزینه سوخت
۳۱۸,۶۰۷	۵۰۱,۵۹۷	۶-۳ هزینه بیمه قرارداد mc
-	۱۵,۲۳۰	سایر
۱۴۰,۲۶۰	۱۸۱,۹۰۷	
۲,۷۷۶,۷۰۶	۳,۶۹۹,۱۲۲	بهای تمام شده برق تولید شده
-	۴۹۱,۰۷۳	۶-۴ بهای تمام شده برق خریداری شده
۱۹۲,۶۶۱	۱۸۱,۸۱۸	بهای تمام شده کالای بازرگانی
۲,۹۶۹,۳۶۷	۴,۳۷۲,۰۱۳	

۶-۱- مواد مستقیم مصرفی بابت مواد مصرف شده در قراردادهای تعمیر و نگهداری در شرکت فرعی مدیریت برق آذربایجان غربی و علت کاهش آن عدم ارائه خدمات تعمیرات در دوره مالی مورد گزارش می باشد.

۶-۲- افزایش دستمزد نسبت به دوره مالی مشابه در سال قبل ناشی از اعمال دستورالعمل افزایش حقوق و مزایای سالیانه می باشد که بر اساس مصوبات هیات مدیره اجرایی شده است.

۶-۳- در نیروگاه آریان زنجان هزینه سوخت طبق قرارداد فروش برق با شرکت مدیریت شبکه برق ایران مطابق با مصوبه هیات وزیران بوده که بر عهده شرکت می باشد. و افزایش مبلغ مذکور نسبت به دوره مشابه سال قبل بابت افزایش انرژی تولید شده و به طبع آن نرخ جدید اعلامی سوخت مصرفی می باشد ضمناً در دوره پیش بهره برداری کلیه هزینه های بهره برداری و تعمیرات و تامین لوازم و قطعات بر عهده شرکت می باشد

۶-۴- بهای تمام شده برق خریداری شده در شرکت فرعی تولید نیروی برق شمس تابان و بابت خرید برق از شرکت آراین ماهتاب گستر و شرکت انرژی پاسارگاد می باشد.

۶-۵- مقایسه مقدار تولید نیروگاه های شرکت فرعی انرژی گستر جم و شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب در دوره مالی مورد گزارش و دوره مالی قبل با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

(ارقام به مگاوات ساعت)

تولید واقعی		ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی	نام نیروگاه
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
۱,۵۸۲,۷۱۲	۱,۸۱۷,۷۷۲	۱,۷۸۹,۲۳۰	۲,۱۱۹,۹۲۰	نیروگاه سیکل ترکیبی تابان
۸۲۷,۷۹۵	۱,۰۰۶,۰۰۰	۱,۰۶۱,۹۸۶	۱,۶۳۳,۸۲۴	نیروگاه آریان زنجان (واحد گازی)
۶۰۴,۱۸۷	۵۳۰,۴۸۰	۵۹۶,۰۳۱	۷۶۴,۴۴۰	نیروگاه سیکل ترکیبی خوی
۳,۰۱۴,۶۹۴	۳,۳۵۴,۲۵۲	۳,۴۴۷,۲۴۷	۴,۵۱۸,۱۸۴	

۶-۵-۱ در نیروگاه آریان زنجان (واحد گازی) با عنایت به ظرفیت اسمی نیروگاه هر واحد گازی معادل ۱۸۳ مگاوات، انرژی قابل تولید اسمی نیروگاه متناسب با تاریخ بهره برداری از واحدهای گازی از تاریخ ۲۲ خرداد ماه ۱۴۰۱ برآورد شده است.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۷-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۵۱۵,۲۶۰	۳۲۲,۴۴۷	۱۰۱,۰۶۴	۵۸,۱۴۱
حق حضور و پاداش هیات مدیره	۳۷۳,۲۱۵	۷۴,۶۸۲	۲۱,۲۸۰	۱۵,۳۸۰
استهلاک دارایی های ثابت	(۱۳,۳۸۲)	۳۱,۹۴۵	۳۵,۱۴۰	۳۶,۸۵۳
۷-۲ حق الزحمه مشاورین و کارشناسان	۸۸,۲۶۰	۶۵,۸۱۶	۲۶,۳۸۱	۱۷,۰۰۰
بیمه سهم کارفرما	۴۴,۹۱۱	۲۸,۴۸۴	۹,۷۵۱	۸,۸۰۴
۷-۲ هزینه های ثبتی و حقوقی	۴۹,۲۴۴	-	۴۹,۲۴۴	-
بازخرید خدمت و مرخصی کارکنان	۴۴,۸۷۹	۴۵,۵۹۳	۱۵,۷۰۸	۱۷,۰۷۶
خدمات کامپیوتری و گرافیک	۳,۰۹۳	۱,۷۶۹	۳,۰۹۳	۱,۷۶۹
ملزومات اداری و مصرفی	۲,۸۳۴	۲,۸۷۸	۵۶۸	۱,۹۶۷
تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات	۳,۶۹۸	۳,۰۷۳	۳,۱۹۸	۳,۰۷۳
هزینه های مجامع و تشریفات	۹,۳۸۶	۶,۱۰۷	۹,۳۸۶	۶,۱۰۷
هزینه حسابرسی	۱۲,۴۷۵	۸,۳۷۶	۱,۶۶۵	۱,۱۱۰
حق حضور اعضاء کمیته حسابرسی	۷۶۸	۶۲۴	۷۶۸	۶۲۴
هزینه رسالت اجتماعی	۱,۵۰۰	-	-	-
سایر	۱۹۱,۲۵۰	۱۳۲,۱۱۸	۴۳,۷۰۲	۱۱,۶۵۵
انتقال به سرفصل دارایی های در جریان تکمیل	(۲۶۹,۳۷۱)	(۷۱,۴۵۷)	-	-
	۱,۰۵۸,۰۲۰	۶۵۲,۴۵۵	۳۲۰,۹۴۸	۱۷۹,۵۵۹

۷-۱- افزایش دستمزد نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل عمدتاً ناشی از اعمال دستورالعمل افزایش حقوق و مزایای سالیانه و تعداد پرسنل شرکت های فرعی می باشد که بر اساس مصوبات هیات مدیره اجرایی شده است.

۷-۲- بابت جذب نیروهای کارشناس مجرب در شرکت فرعی توسعه مدیریت نیروگاهی ایرسا و شرکت اصلی می باشد.

۷-۳- افزایش در هزینه های مزبور عمدتاً مربوط به علی الحساب پرداختی به مبلغ ۴۰۰۰۰ میلیون ریال به کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان تهران بابت علی الحساب هزینه های کارشناسی سرمایه گذاری بلند مدت بوده است.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

یادداشت	(مبالغ به میلیون ریال)	
	گروه	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۱,۰۵۰	-
بهره برداری از ایستگاه گلبوق ماکو	۱۳,۴۴۸	۸,۷۱۰
چراغ دیرکرد	۷,۸۷۰	۱۴,۵۹۲
تعمیرات المانهای نیروگاه ترکیبی خوی - کنسرسیوم نیروگاه خوی	-	۸,۳۶۹
تامین قطعات نیروگاه امیرآباد- شرکت تولید ماهتاب کاسپین	-	۷,۰۴۴
تعمیرات اصلاح اتاق احتراق نیروگاه تابان یزد	-	۶,۱۸۸
اجرای پروژه های سرمایه گذاری نیروگاه ترکیبی خوی - کنسرسیوم نیروگاه خوی	-	۲,۹۸۰
انجام خدمات تعمیرات و بهینه سازی نیروگاه شوباد کهنوج - شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج	۵۴,۱۹۵	-
تامین قطعات تعمیرات اساسی نیروگاه ترکیبی ارومیه- شرکت تدبیرسازان سرآمد	۸۳,۰۵۰	-
تعمیرات ترانس واحد ۱ نیروگاه ترکیبی ارومیه - شرکت تدبیرسازان سرآمد	۱,۰۱۵	۴,۲۰۰
اجرای پروژه های سرمایه گذاری نیروگاه ترکیبی ارومیه(شرکت تدبیرسازان سرآمد)	۵,۹۲۰	-
تامین قطعات تعمیرات اساسی نیروگاه شوباد کهنوج - شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج	۱,۹۹۲	۳,۵۰۷
سایر	۱۶۸,۵۴۰	۵۵,۵۹۰

۸-۱- درآمد های شناسایی شده به مبلغ ۲۳,۳۷۳ میلیون ریال با توجه به عدم امکان شناسایی درآمد براساس استانداردهای حسابداری و اهم رویه های حسابداری اشاره شده در شرکت فرعی مدیریت تولید برق آذربایجان بصورت درآمد با سود صفر(با توجه به یادداشت توضیحی ۹) شناسایی شده است.

۹- سایر هزینه ها

یادداشت	(مبالغ به میلیون ریال)	
	گروه	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۶,۵۳۳	۷۸,۳۴۳
هزینه استهلاک سرفعلی	۶۵۵	-
بهره برداری از ایستگاه گلبوق ماکو	۷,۸۷۰	۱۴,۵۹۲
تعمیرات المانهای نیروگاه ترکیبی خوی - کنسرسیوم نیروگاه خوی	-	۷,۱۹۰
تامین قطعات نیروگاه امیرآباد- شرکت تولید ماهتاب کاسپین	-	۵,۵۵۴
تعمیرات اصلاح اتاق احتراق نیروگاه تابان یزد	-	۶,۱۸۸
اجرای پروژه های سرمایه گذاری نیروگاه ترکیبی خوی - کنسرسیوم نیروگاه خوی	۵۴,۱۹۵	-
تامین قطعات تعمیرات اساسی نیروگاه ترکیبی ارومیه- شرکت تدبیرسازان سرآمد	۸۳,۰۵۰	-
تعمیرات ترانس واحد ۱ نیروگاه ترکیبی ارومیه - شرکت تدبیرسازان سرآمد	۱,۰۱۵	۴,۲۰۰
اجرای پروژه های سرمایه گذاری نیروگاه ترکیبی ارومیه(شرکت تدبیرسازان سرآمد)	۵,۹۲۰	-
تامین قطعات تعمیرات اساسی نیروگاه شوباد کهنوج - شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج	-	۱۵۲
سایر	۱۵۹,۲۳۸	۱۱۶,۲۱۹

۱۰- هزینه مالی

یادداشت	(مبالغ به میلیون ریال)			
	شرکت		گروه	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	-	-	۲۵۵,۴۷۱	۱۶۷,۷۸۲
وام های دریافتی	-	۱۲,۳۳۸	-	۱۲,۳۳۸
بانک ها	-	-	۱۰۷	۱۰,۴۱۰
کارمزد اعتبارات کارگزاری ها	-	-	-	۱۹۰,۵۳۰
شرکت کارگزاری حافظ - تسهیلات اعتباری خرید سهام	-	۱۲,۳۳۸	۲۵۵,۵۷۸	۱۹۰,۵۳۰

۱۰-۱- هزینه مالی بانکها عمدتاً بابت هزینه مالی تسهیلات بانک صادرات مربوط به شرکت فرعی انرژی گستر جم به مبلغ ۸۳ میلیارد ریال میباشد. مابقی مربوط به هزینه مالی تسهیلات دریافتی توسط شرکت فرعی صادرات نیرو خلیج فارس کیش و شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب و شرکت فرعی مدیریت تولید برق آذربایجان غربی میباشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	(مبالغ به میلیون ریال)			
	شرکت		گروه	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	-	۱,۳۵۷	۵۵	۱,۳۵۷
سود ناشی از تسعیر ارز	۲,۲۵۰	۴,۵۳۰	۲,۲۵۰	۴,۵۳۰
درآمد اجاره آپارتمان	-	-	۲۳۷,۸۹۶	(۵۴۸,۹۱۶)
سود(زیان) تحقق یافته اسناد خزانه اسلامی	-	-	(۱,۳۹۵)	(۲,۵۰۹)
سایر	۲,۲۵۰	۵,۸۸۷	۲۳۸,۸۰۶	(۵۴۵,۵۳۸)

۱۱-۱- مبلغ مزبور مربوط به فروش اسناد خزانه اسلامی در شرکت های فرعی انرژی گستر جم و شرکت توسعه انرژی شمال و جنوب می باشد که باتوجه به طولانی بودن بازه زمانی سررسید اوراق اسناد خزانه اسلامی در سال ۱۴۰۴ و نیاز به تامین نقدینگی جهت انجام هزینه های جاری و سرمایه ای، اسناد مزبور زودتر از تاریخ سررسید به فروش رسید. در پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال از سود سنوات آتی اسناد خزانه اسلامی (موضوع یادداشت ۱۸-۳ توضیحی) تحقق یافته و از سود سنوات آتی کسر گردید.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵۷,۸۶۱	(۴۱۶,۰۶۷)	۴,۶۱۸,۷۲۱	۵,۸۹۲,۲۴۲	سود (زیان) عملیاتی
(۴,۸۲۵)	(۱,۸۷۷)	(۷۱,۴۳۴)	(۱۰۸,۲۸۳)	اثر مالیاتی
-	-	(۷۷۸,۹۲۸)	(۷۰۶,۱۴۸)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۵۳,۰۳۶	(۴۱۷,۹۴۴)	۳,۷۶۸,۳۵۹	۵,۰۷۷,۸۳۲	سود (زیان) عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲,۲۵۰	(۶,۴۵۱)	(۱۶,۷۷۲)	(۷۳۶,۰۶۸)	سود (زیان) غیر عملیاتی
-	-	۲۵۹	۱۳,۵۲۷	اثر مالیاتی
-	-	۲,۸۲۹	۸۸,۲۱۳	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی
۲,۲۵۰	(۶,۴۵۱)	(۱۳,۶۸۴)	(۶۳۴,۳۲۸)	سود (زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۶۰,۱۱۱	(۴۲۲,۵۱۸)	۴,۶۰۱,۹۴۹	۵,۱۵۶,۱۹۴	سود (زیان) خالص
(۴,۸۲۵)	(۱,۸۷۷)	(۷۱,۱۷۵)	(۹۴,۷۵۶)	اثر مالیاتی
-	-	(۷۷۶,۰۹۹)	(۶۱۷,۹۳۵)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۵۵,۲۸۶	(۴۲۴,۳۹۵)	۳,۷۵۴,۶۷۴	۴,۴۴۳,۵۰۳	سود (زیان) خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی - میلیون سهم
۱۵,۷۵۰	۱۵,۷۵۰	۱۵,۷۵۰	۱۵,۷۵۰	
-	(۳۲)	(۴۱)	(۱۳۶)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه - میلیون سهم
۱۵,۷۵۰	۱۵,۷۱۸	۱۵,۷۰۹	۱۵,۶۱۴	



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام سرمایه ای نوع انباشته	بیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	نیواری فنی و تجهیزات کارخانه ای	اثاثه و مسئولیت	وسایل نقلیه تجهیزات	مانعین آلات و تجهیزات	ساختن و تاسیسات	زمین
۳۶,۷۸۶,۷۱۲	۱,۳۵۵,۳۷۳	۶,۵۰۷	۶,۵۴۳,۵۵۵	۳۹,۳۰۸,۵۷۸	۶۱,۱۸۸	۱۰۷,۹۶۸	۷۱,۱۱۱	۱۹,۳۷۶,۰۹۱	۱,۳۵۰,۴۹۹	۸,۳۴۱,۷۲۱
۵,۷۷۰,۱۸۳	۲۳,۱۴۸	۲۲۰,۲۶۸	۵,۴۸۲,۹۳۳	۴۱,۸۳۴	۳,۱۷۲	۱۳,۸۳۹	-	۱۳,۲۴۱	۸,۱۷۴	۳,۲۰۸
(۳۱,۸۴۵)	(۳۱,۸۱۵)	-	-	(۵۰)	(۱۴)	(۳۶)	-	-	-	-
۳۱۰	-	-	۳۱۰	-	-	-	-	-	-	-
۲۶۶,۶۶۹	-	-	۲۶۶,۶۶۹	-	-	-	-	-	-	-
۳۲,۷۸۲,۰۸۸	۱,۳۵۶,۶۰۵	۲۸۰,۷۷۵	۱۱,۸۰۴,۳۴۷	۳۹,۳۴۵,۲۶۲	۶۴,۳۴۶	۱۲۱,۸۷۱	۷۱,۱۱۱	۱۹,۳۸۹,۳۳۳	۱,۳۵۸,۷۷۳	۸,۳۴۴,۹۲۹
۶,۶۲۰,۰۹۲	-	-	۶,۶۲۰,۰۹۲	۲۸,۰۰۷	۴۵,۶۷۸	۳۷,۰۲۸	۶,۱۰۳,۴۶۰	۴,۶۰۲,۴۹	-	-
۷۶۳,۳۷۱	-	-	۷۶۳,۳۷۱	۲,۴۸۵	۸,۸۲۱	۴,۳۱۹	۶۹,۸۱۷	۲۹,۶۶۶	-	-
(۱۳۳)	-	-	(۱۳۳)	(۵)	(۵)	-	-	-	-	-
۷,۳۸۳,۴۳۰	-	-	۷,۳۸۳,۴۳۰	۲,۰۴۵۸	۵۴,۴۹۱	۴۱,۳۴۷	۶,۸۰۱,۴۴۹	۴۵۵,۶۹۵	-	-
۳۵,۴۰۸,۶۵۷	۱,۳۵۶,۶۰۵	۲۸۰,۷۷۵	۱۱,۸۰۴,۳۴۷	۳۹,۳۴۵,۹۳۳	۳۳,۸۸۸	۶۷,۳۸۰	۲۹,۷۶۴	۱۲,۵۸۷,۸۹۳	۱,۰۰۳,۰۷۸	۸,۳۴۴,۹۲۹
۳۰,۱۶۶,۶۲۰	۱,۳۵۵,۱۷۲	۶,۰۵۰۷	۶,۰۵۳,۳۵۵	۳۳,۶۸۸,۶۸۵	۳۳,۰۹۱	۶۶,۳۹۰	۳۴,۰۸۳	۱۳,۳۷۲,۸۳۱	۱,۰۴۴,۶۷۰	۸,۳۴۱,۷۲۱

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

۱۳-۱ گروه

تکمیل از طریق ترکیب تجاری - شرکت آب و فاضلاب کیمیا محدود
 تحصیل از طریق ترکیب تجاری - شرکت گشت و صنعت همایند

۱۴-۲۱/۰۶/۲۱ مانده در

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴-۳/۰۶/۲۱

استهلاک

واقف شده

مانده در ۱۴-۳/۰۶/۲۱

مبلغ دفتری در ۱۴-۳/۰۶/۲۱



شرکت سرمایه گذاری نینو (سهامی عامه)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای،
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود
 ۱۳-۱-۱ گروه

		(مبالغ به میلیون ریال)									
جمع	اقلام سرمایه ای تازه ایثار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار فی و تجهیزات کارگاهی	انابه و مصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمین	
۳۴۵۸۶۷۷۴	۱,۳۴۰,۴۱۹	۵۲,۷۲۱	۳,۳۸۶,۶۲۰	۲۹,۸۰۶,۹۹۴	۴۸,۹۳۰	۶۲,۲۳۹	۵۲,۳۰۸	۱۹,۸۶۵,۵۷۳	۱,۵۴۰,۶۲۱	۸,۳۳۷,۳۳۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۳۹۰۷۰۶	-	۲,۷۶۵	۳۷۲,۰۴۶	۱۳,۸۹۵	۲,۰۳۷	۱۱,۸۵۸	-	-	-	-	افزایش
(۶۶)	(۲۸)	-	-	(۲۸)	(۲)	(۳۶)	-	-	-	-	واکتر شده
۳۴,۹۷۷,۶۱۴	۱,۳۴۰,۳۹۱	۵۶,۵۰۶	۳,۷۵۹,۶۶۶	۲۹,۸۰۲,۸۵۱	۵۰,۹۶۵	۷۴,۰۶۱	۵۲,۳۰۸	۱۹,۸۶۵,۵۷۳	۱,۵۴۰,۶۲۱	۸,۳۳۷,۳۳۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵,۱۶۹,۸۹۸	-	-	-	۵,۱۶۹,۸۹۸	۲۳,۹۹۲	۳۷,۱۵۳	۳۰,۰۵۶	۴,۷۲۴,۵۴۷	۲۵۲,۱۵۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۷۶۷,۶۳۳	-	-	-	۷۶۷,۶۳۳	۲,۰۹۲	۳,۹۵۶	۳,۰۷۹	۷۰,۶۲۹۲	۵۲,۳۱۴	-	استهلاک
(۲۸)	-	-	-	(۲۸)	(۲)	(۳۶)	-	-	-	-	واکتر شده
۵,۹۳۷,۴۹۳	-	-	-	۵,۹۳۷,۴۹۳	۲۶,۰۸۲	۴۱,۰۷۳	۳۳,۱۳۵	۵,۴۳۴,۸۳۹	۴۰۴,۳۶۴	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۹,۰۳۹,۹۲۱	۱,۳۴۰,۳۹۱	۵۶,۵۰۶	۳,۷۵۹,۶۶۶	۲۳,۸۸۳,۳۵۸	۲۴,۸۸۳	۳۳,۹۸۸	۱۹,۱۷۳	۱۴,۴۳۲,۷۳۴	۱,۱۳۶,۲۵۷	۸,۳۳۷,۳۳۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳-۲ - شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	تاسیسات و ساختمان و	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	
					بهای تمام شده
	۹۸۷,۳۷۵	۱۵,۱۹۱	۱۷,۱۴۷	۱,۰۱۹,۷۱۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
	-	-	۱,۲۶۳	۱,۲۶۳	افزایش
	-	-	-	-	کاهش
	۹۸۷,۳۷۵	۱۵,۱۹۱	۱۸,۴۱۰	۱,۰۲۰,۹۷۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
					استهلاک انباشته
	۱۷۲,۱۳۶	۵,۷۳۱	۶,۸۳۶	۱۸۴,۷۰۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
	۳۲,۹۱۲	۱,۱۵۸	۱,۰۷۰	۳۵,۱۴۰	افزایش
	-	-	-	-	کاهش
	۲۰۵,۰۴۸	۶,۸۸۹	۷,۹۰۶	۲۱۹,۸۴۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۷۸۲,۳۲۷	۸,۳۰۲	۱۰,۵۰۴	۸۰۱,۱۳۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۸۱۵,۲۳۹	۹,۴۶۰	۱۰,۳۱۱	۸۳۵,۰۱۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
					بهای تمام شده
	۱,۰۴۱,۶۷۵	۱۵,۱۹۱	۸,۱۴۵	۱,۰۶۵,۰۱۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
	-	-	۳,۰۴۰	۳,۰۴۰	افزایش
	۱,۰۴۱,۶۷۵	۱۵,۱۹۱	۱۱,۱۸۵	۱,۰۶۸,۰۵۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
					استهلاک انباشته
	۱۶۰,۰۴۳	۳,۳۸۷	۶,۷۵۴	۱۷۰,۱۸۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
	۳۴,۹۲۹	۱,۱۸۶	۷۳۴	۳۶,۸۴۹	افزایش
	۱۹۴,۹۷۲	۴,۵۷۳	۷,۴۸۸	۲۰۷,۰۳۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۸۴۶,۷۰۳	۱۰,۶۱۸	۳,۶۹۷	۸۶۱,۰۱۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱



شرکت سیر ماهه گازی نیرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی منان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳-۳ دارایی های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۱۶۶۵۴ میلیارد ریال و ۵۱۴ میلیون یورو و ۳۰ میلیون دلار و شرکت تا ارزش ۷۹۹ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است. همچنین دارایی های در جریان تکمیل پروژه آریان شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب طبق مفاد قرارداد منعقد شده فیما بین توسط پیمانکار بیمه گردیده است.

۱۳-۴ زمین و ساختمان شرکت فرعی مدیریت تولید برق آذربایجان غربی بابت تضمین وام و ضمانتنامه های دریافتی از بانک ملی شعبه برق ارومیه در رهن بانک مذکور میباشد و عرصه و اعیان ساختمان شرکت واقع در یوسف آباد خیابان هفتادم و ساختمان واقع در چهارراه جهان کودک در قبال تسهیلات دریافتی از بانک صنعت و معدن موضوع یادداشت ۷-۳ در وثیقه بانک مزبور میباشد. همچنین نیروگاه سیکل ترکیبی پردیسعلق به شرکت فرعی انرژی گسترجم در رهن بانک صادرات می باشد.

۱۳-۵ مانده دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر می باشد :

گروه	درآمد تکمیل فیزیکی		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد کل مصالح تکمیل	مطابق ایابستنه	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			میلیون ریال	میلیون ریال
نیروگاه آریان - واحد بخار شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب	۲۸.۲	۳۰.۳۵	۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۵,۱۲۳,۶۰۰	۱۱,۱۷۵,۸۷۷	۵,۷۹۵,۳۱۳
نیروگاه خورشیدی مهریز - شرکت فرعی انرژی نیروسان مهریز	۰.۷	۰.۷	-	-	۱۸,۹۸۹	۱۸,۹۸۹
نیروگاه مزبده پادی ۵۰ مگاواتی آستانه - شرکت فرعی تولید پادی آبان	۲۵	۰	-	-	۱۹۰,۲۳۶	۱۷۵,۲۲۱
نیروگاه خورشیدی ۱۰۰ مگاواتی کاشمر - شرکت توسعه انرژی دماوند	۲۵	۳	۱۴۰۴	۳۱,۵۰۰,۰۰۰	۹۲,۵۸۴	۶۱,۸۹۹
نیروگاه خورشیدی ۷ مگاواتی کاشمر - شرکت توسعه انرژی سبز دماوند	۲۲	۰	۱۴۰۴	۷۵۰,۰۰۰	۱,۰۲۶	۷۴۵
نیروگاه خورشیدی ۷ مگاواتی کاشمر - شرکت توسعه انرژی سبز دماوند	۱۰	۰	۱۴۰۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۶۱	۱۸۸
طرح انقلاب و طرح کامن مدر رفق آب شبکه توزیع شهر کاشمر شرکت آب و فاضلاب کجیاب دماوند	۲	۱.۷۹	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۹,۵۶۳,۲۲۲	۳۲۳,۲۷۷	-
طرح احداث گلخانه شهر کاشمر شرکت گشت و صنعت دماوند	۲	۰	-	-	-	-
جمع	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۴۸,۹۳۶,۸۲۰	۱۱,۸۰۴,۳۴۷	۶,۵۲۰,۳۵۵

۱۳-۵-۱ اعلام تکمیل دهفده مانده در جریان تکمیل نیروگاه آریان به شرح زیر قابل تفکیک میباشد:

مبلغ به میلیون ریال	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	بالمقت
تأمین تجهیزات و ماشین آلات نیروگاه	۲,۷۵۴,۶۱۱	۸,۰۲۷,۵۹۴	۱۳-۵-۱-۱
کاربرد بانکی تسدیه اعتبارات استانی و نظیر ترمیمی استناد	۹۳۹,۲۸۲	۱,۱۵۵,۶۱۳	
مزید های مشرفه و پیش بینی نشده	۶۴۱,۶۴۷	۹۶۹,۴۸۳	
مزید های مهندسی، مشاوره و نظارت	۳۲۲,۸۵۳	۳۸۴,۹۷۱	
سود دوران مشارکت اعتبار استانی	۱۳۶,۹۱۹	۲۲۵,۲۲۰	
	۵,۷۹۵,۳۱۳	۱۱,۱۷۵,۸۷۷	



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

مالداشت های توضیحی صورت های مالی سال دوره ای

دوره شش ماهه فقهی به ۳۱ شهریور ۱۳۰۳

۱-۴-۵-۱۳- مبلغ تجهیزات و ماشین آلات مربوط به تأمین بخشی از تجهیزات واحد پتار می باشد.

۱-۴-۵-۱۳- در شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب، به موجب موافقه هیات وزیران به شماره ۱۱۰۸/۱۳۰۲ مورخ ۱۳۹۴/۲/۲۱ بدو موزوم می باشد. با نیتی با نرخ رسمی (جدوله ای) تسعیر و تسویه گردد. نظر به اینکه هیات وزیران در جلسه ۱۳۰۲/۲/۲۱ به پیشنهاد شماره ۵۶۶/۱۰/۲۰ مورخ ۱۳۷۱/۹/۲۱ وزارت راه و شهرسازی و باستناد اصل ۱۳۲ قانون اساسی تصویب نمود در مواردی که قرارداد خرید برق بین تولید کننده گان بخش غیر دولتی برق و وزارت نیرو و شرکت های تابعه به صورت ریختی منعقد گردد. به منظور بازیافت تسهیلات ارزی دریاقی از چرخه منابع صندوق توسعه ملی، بانک مرکزی موظف است براساس درخواست بانک عامل طرف قرارداد با صندوق طبق جدول بازیافتی ارزی تسهیلات مذکور شرایط لازم برای تبدیل ریال به ارز با نرخ رسمی (جدوله ای) مورد مطالعه را فراهم نموده و پس از دریافت مبلغ ریالی هر قسط متعادل ارزی آن را به حساب صندوق توسعه ملی نزد خود منظور نماید و این تصویر نامه جایگزین تصویر نامه ۵۱۷۰/۹/۱۳۰۲ مورخ ۱۳۷۲/۱/۲۲ می شود با توجه به مورد فوق و به استناد پیشنهاد شماره ۱۴۰۱/۱۱/۲۳ مورخ ۱۳۷۲/۱/۲۲ معاونت فنی سازمان حساسرسی که در پاسخ به نامه شماره ۹۴۳-۱۳۰۲ مورخ ۱۳۷۲/۱/۲۲ به نظر ۱۴/۱/۲۳ مورخ ۱۳۷۲/۱/۲۲ سازمان حساسرسی و گزارشگری مالی سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده، شرکت های غیر دولتی تولید برق که از صندوق توسعه ملی تسهیلات ارزی دریافت نموده اند، با توجه به مصوبه فوق که رای دیوان عدالت اداری تجدیدنظر آن را تأیید نموده و همچنین ماهی که تصمیمات نهایی در این رابطه توسط مراجع قانونی اتخاذ گردیده، با نیتی بازیافت اقساط تسهیلات مالی ارزی دریافتی پتار شده را با نرخ ارز رسمی (جدوله ای) به نرخ هر دلار ۴۲۰۰۰ ریال در حسابهای شرکت های یاد شده منظور نمایند که در این ارتباط شرکت اقدام به اصلاح صورت های مالی نموده است.

۱-۴-۵-۱۳- کل هزینه های ساخت پروژه به صورت ارزی و ریالی مبلغ ۲۲۳ میلیون دلار آمریکا (معادل ۲۹۰ میلیون یورو) و ۲۶۹۹۵۸۰۰ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۲۳۴ میلیون دلار آن (معادل ۲۳۴ میلیون یورو) از طریق دریافت تسهیلات از صندوق توسعه ملی با قابلیت بانک ضمانت تأمین خواهد شد. کل مبلغ بازیافتی تسهیلات با سود ۵ درصد مبلغ ۳۲۱ میلیون دلار می باشد که با احتساب ۶ ماه دوره تنفیج بعد از تاریخ بهره برداری پروژه و به صورت ۱۰ قسط مساوی ۶ ماهه به مدت ۵ سال و مبلغ هر قسط ۳۲۱/۱۲ میلیون دلار پرداخت خواهد شد. ساخت پروژه توسط شرکت های گروه سیمان براساس قرارداد فی مابین BPC بوده و سایر طرح تا زمان بهره برداری شرکت سیمان، قس تقسیم تیرمو با نیتمدارایل تاثیر در زمان دوره پیشتر پروژه شامل تغییر شرایط اخذ ایگوته تسهیلات از طریق بانک عامل و الزام برای واگذاری واقعی خارج از طرح به مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال و همچنین نحوه تأمین ارزی سهم شرکت و انعقاد قرارداد L/C فی مابین بانک و شرکت سیمان بین الملل می باشد. تاریخ شروع فعالیت های اجرایی از زمان بازگشایی L/C و امتزبان با شروع عملیات اجرایی ساخت و تجهیز از طرف شرکت سیمان بوده و آخرین پیش بینی برای راه اندازی و بهره برداری از اولین واحد گازری نیروگاه تاریخ ۱۳۰۲/۱۰/۱۴ بوده که نهایتاً واحدهای یک و دو گاز در تاریخ ۱۳۰۲/۱۲/۱۷ وارد مدار گردیده اند. ضمناً هزینه های تکمیلی واحدهای گاز ۱ و ۲ نیروگاه با توجه به بهره برداری از آنها، پس از انجام به حساب دارایی ثابت منظور میگردند. لازم به ذکر است که طی سال مالی قبل با توجه به شروع بهره برداری از واحدهای گاز یکی از دارایی های در جریان تکمیل پروژه معادل مبلغ ۵۱۲۶۱۷۵۷۰ میلیون ریال به حساب دارایی های ثابت معهود متناسب با کل هزینه های انجام شده برای پروژه در پایان دوره به نسبت هزینه های انجام شده برای واحدهای گاز محاسبه و انتقال یافته است. همچنین قراردادهای مشارکت مدنی با بانک ضمانت و تمدن و قرارداد عملیات اجرایی ساخت و نصب با شرکت سیمان برای یک سال دیگر تمدید گردیده است. از سنجش برآوردی سر فصل های تأمین ماشین الات تجهیزات مکانیک و برقی

۱-۴-۵-۱۳- در صورتی که در تاریخ فوق از مبلغ ۲۶۹۹۵۸۰۰ یورو تا تاریخ ۱۳۰۲/۱۰/۲۱ به بهره برداری رسیده است که برای اجرای این پروژه قرارداد با شماره سفینسی و نظارت براصحالت (شرکت قدس نیرو) و قرارداد احداث نیروگاه با شرکت سیمان منعقد گردیده است. این پروژه با برآورد سرمایه گذاری کل به ارزش ۱۵۰۲۲۶۱۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال درشمار ۲۹۰۲۱۷ میلیون ریال سرمایه در گردش (براساس نرخ برابری ارز هر یورو ۴۵۷۲۷ ریال) که مقرر است ۷۶ درصد آن از محل تسهیلات بانکی تأمین شود به بهره برداری خواهد رسید. ظرفیت اسمی ۵۴۶ مگاوات می باشد.

۱-۴-۵-۱۳- در صد پیشرفت ریالی (مبلغ به میلیون ریال)

۱-۴-۵-۱۳- در صد پیشرفت ریالی نیروگاه آرپان (شامل واحدهای گاز و پتار) تا تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد.

تأمین ماشین الات و تجهیزات ساختن واحدهای سازهی مجموع اعتبار استانی	مبلغ ارزی	برآورد طرح	مخارج انجام شده	مخارج باقی مانده	در صد پیشرفت ریالی
۲۶۳۹۷۶۰۰۰۰	۱۲۰۷۶۱۱۰	۸۰۰۳۷۵۹۴	۴۰۰۴۸۵۱۶	۳۶۵	
۳۶۰۲۴۰۰۰۰۰	۱۱۹۰۵۲۰	۲۸۰۹۴۸۸	۸۰۹۵۷۲	۳۲۰	
۳۹۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۲۶۶۶۳۰	۸۰۴۰۸۵۴۲	۴۸۵۸۰۸۸	۶۳۴	
۱۵۳۱۰۰۰۰۰	۱۳۸۰۸۳۴	۱۵۰۱۶۶	۱۵۰۱۶۶	۹۰۲	
۹۶۹۴۸۳	۹۶۹۴۸۳	۹۶۹۴۸۳	۹۶۹۴۸۳	۱۰۰	
۳۸۴۹۷۱	۳۸۴۹۷۱	۳۸۴۹۷۱	۳۸۴۹۷۱	۱۰۰	
۷۹۴۱۷	۷۹۴۱۷	۷۹۴۱۷	۷۹۴۱۷	۱۰۰	
۳۴۸۷۸	۳۴۸۷۸	۳۴۸۷۸	۳۴۸۷۸	۱۰۰	
۳۲۰۹۸	۳۲۰۹۸	۳۲۰۹۸	۳۲۰۹۸	۱۰۰	
۱۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۱۰۰	
۲۰۳۲۸۴۷	۲۰۳۲۸۴۷	۲۰۳۲۸۴۷	۲۰۳۲۸۴۷	۱۰۰	
۲۶۵۵۱۳	۲۶۵۵۱۳	۲۶۵۵۱۳	۲۶۵۵۱۳	۱۰۰	
۱۱۱۷۵۸۷۷	۱۱۱۷۵۸۷۷	۱۱۱۷۵۸۷۷	۱۱۱۷۵۸۷۷	۱۰۰	
۲۹۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۹۰۰۰۰۰۰۰	۲۹۰۰۰۰۰۰۰	۲۹۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰	
۵۱۳۳۶	۵۱۳۳۶	۵۱۳۳۶	۵۱۳۳۶	۱۰۰	



تأمین ماشین الات و تجهیزات

شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

مادداشت های توضیحی صورت های مالی سالان دوره آبی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

مبالغ به میلیون ریال

۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

پایان

۱۳-۶- مانده حساب پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر می باشد:

گروه	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پایان
شرکت میا بین الملل - بابت عملیات ساختمانی نیروگاه آریان - شرکت فرعی شمال و جنوب	۵۷۱,۴۷۴	۵۸۳,۵۱۱	۱۳-۶-۱
شرکت گروه میا - بابت عملیات ساختمانی نیروگاه آریان - شرکت فرعی شمال و جنوب	۶۵۵,۰۰۰	۶۵۵,۰۰۰	۱۳-۶-۲
شرکت نیروگاهی البرز توربین - نیروگاه تالان یزد - انرژی گستر چم	۵۹,۹۸۴	۶۴,۵۳۳	۱۳-۶-۳
شرکت مهندسی مکتولان - تأمین نیرو البرز - نیروگاه تالان یزد انرژی گستر چم	-	۷۹,۰۷۲	
شرکت مهندسی و ساخت یوتیلر و تجهیزات میانه نیروگاه تالان یزد انرژی گستر چم	-	۱۴,۰۵۶	
سایر	۵۲۳	۱۲۳,۱۱۴	
	۱,۲۸۶,۹۸۱	۱,۵۱۹,۲۸۶	
	(۱,۱۲۶,۴۷۳)	(۱,۱۳۸,۵۱۱)	
	۶۰,۵۰۷	۳۸۰,۷۷۵	

حساب های پرداختی تجاری و غیر تجاری - پایانش ۳۲-۳

۱۳-۶-۱- مبلغ فوق بابت صورت حسابهای ارزی ارائه شده توسط شرکت میا جمعاً به مبلغ ۷۲۵,۵۲۷,۷۸۸ ریورو به بانک صنعت و معدن که تجهیزات آن از منابع داخلی توسط میا تهیه و تحویل میگردد می باشد که از محل ابطال بابت تأمین تجهیزات تحویلی می باشد. مبلغ پرداخت شده پس از دریافت صورت حساب ریالی از شرکت میا در طی سال بعد از مطالبات شرکت مزبور کسر و تسویه میگردد.

۱۳-۶-۲- مانده فوق مربوط به منابع ریالی بابت بخشی از صورت حساب های ارزی میا که با توجه به موافقتنامه فیساین و با تأیید بانک صنعت و معدن به شرکت میا پرداخت شده و معادل ارزی مبلغ پرداختی بعنوان سهم آورده ارزی شرکت در قرارداد مشارکت منفی با بانک برای صورت حساب های ارزی از طرف بانک تأیید شده است که تا پایان قرارداد تسویه خواهد شد.

۱۳-۶-۳- در سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱۳۹,۷۵۴ میلیون ریال معادل ۷۲,۵۷۹,۹۶۲ ریورو با نرخ میانگین خرید و فروش بین بانکی ETS از شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی در اختیار شرکت البرز توربین قرار گرفته که از محل آن ۴ فقره قرارداد به شماره های ۱۲-۵۰,۹۷-۱۲-۱-، ۹۷-۱۲-۵۰,۹۷-۱۲-۱-، ۹۷-۱۲-۵۰,۹۷-۱۲-۱- و ۹۷-۱۲-۵۰,۹۷-۱۲-۱- به ترتیب به مبلغ ۴۷,۹۵۰,۸ میلیون ریال، ۱۳۵,۵۴۰,۴ میلیون ریال، ۴۴,۳۴۷,۳ میلیون ریال و ۷۶,۴۸۹,۹ میلیون ریال و ۲,۲۶۶,۲ بابت خرید پره های مخروط و ثابت توربین گازی، خرید لوازم بدکی توربین بخار و خرید لوازم بدکی توربین گاز نیروگاه سیکل ترکیبی تالان یزد منعقد گردیده که طی سالهای ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ تجهیزات لوازم بدکی قراردادهای مذکور تحویل نیروگاه تالان گردیده و رسید انبار صادر شده است و باقیمانده لوازم بدکی بابت وجود مشکلات تحریمی، تهیه آن زمان بر بوده که به دلیل معرون به صرفه بودن قرارداد (با توجه به نرخ ارز زمان انعقاد قرارداد) مبلغ باقی مانده پس از دریافت لوازم بدکی تسویه می گردد.

۱۳-۷- اقلام سرمایه ای در انبار مربوط به داراییهای ثابت شرکت فرعی انرژی گستر چم می باشد.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
-	-	۲,۶۱۰	۳,۸۰۸	۱۴-۱	ساختمان سهروردی
۱,۶۴۳	۱,۶۴۳	۱,۶۴۳	۱,۶۴۳	۱۴-۲	اراضی آسیابک ساوه
-	-	۲۷,۱۹۰	۷۵,۵۱۲		ساختمان جهان کودک
۱,۶۴۳	۱,۶۴۳	۳۱,۴۴۳	۸۰,۹۶۳		

۱۴-۱- مانده حساب فوق مربوط به یک واحد آپارتمان اداری به متراژ ۶۷/۹۱ متر مربع متعلق به شرکت فرعی صادرات نیرو خلیج فارس کیش واقع در خیابان سهروردی جنوبی و چون به قصد استفاده توسط شرکت نگهداری نمی شود در این سرفصل طبقه بندی شده است. شایان ذکر است آپارتمان مذکور تا سقف مبلغ ۲۱۷ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای کافی برخوردار می باشد.

۱۴-۲- مانده مذکور مربوط به ۴۷.۵ هکتار اراضی کشاورزی واقع در روستای آسیابک ساوه بوده که در سنوات گذشته بابت تسویه بخشی از بدهی شرکت فرعی احیای اراضی کوثر (در حال تسویه) دریافت گردیده است.

۱۵- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۶۱,۳۹۴	۲۶۲,۵۳۵	بهای تمام شده در ابتدای سال / دوره
۱,۱۴۱	۲,۸۷۱,۱۸۰	سرقفلی تحصیل شده در طی سال / دوره
۲۶۲,۵۳۵	۲,۱۳۳,۷۱۵	بهای تمام شده در پایان سال / دوره
۶۵,۳۲۵	۷۸,۴۵۲	کاهش ارزش انباشته و استهلاك انباشته در ابتدای سال / دوره
۱۳,۱۲۷	۷۸,۳۴۳	استهلاك سال / دوره مالی
۷۸,۴۵۲	۱۵۶,۷۹۵	کاهش ارزش انباشته و استهلاك انباشته در پایان سال / دوره
۱۸۴,۰۸۳	۲,۹۷۶,۹۲۰	مبلغ دقتی پایان سال / دوره



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- دارایی های نامشهود
 ۱-۱۶- گروه

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	نرم افزار	حق امتیاز خدمات عمومی	دانش فنی	
۱,۷۳۳,۸۹۶		۱۴,۱۲۳	۱۰,۵۲۸	۱,۷۰۹,۲۴۵	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۱,۸۰۰	۳۳۵	۱,۴۶۳	۲	-	افزایش
۱,۷۳۵,۶۹۶	۳۳۵	۱۵,۵۸۶	۱۰,۵۳۰	۱,۷۰۹,۲۴۵	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته					
۵۲,۴۷۲	-	۶,۶۸۳	-	۴۵,۷۸۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۱,۱۷۰	-	۱,۱۷۰	-	-	استهلاک
۵۳,۶۴۲	-	۷,۸۵۳	-	۴۵,۷۸۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۶۸۲,۰۵۵	۳۳۵	۷,۷۳۳	۱۰,۵۳۰	۱,۶۶۳,۴۵۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۶۸۱,۴۲۴	-	۷,۴۴۰	۱۰,۵۲۸	۱,۶۶۳,۴۵۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹
بهای تمام شده					
۱,۷۳۰,۳۷۶	-	۱۰,۵۰۳	۱۰,۵۲۸	۱,۷۰۹,۲۴۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۹۳۰	-	۹۳۰	-	-	افزایش
(۲۸۰)	-	(۲۸۰)	-	-	واگذار شده
۱,۷۳۰,۹۲۶	-	۱۱,۱۵۳	۱۰,۵۲۸	۱,۷۰۹,۲۴۵	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته					
۴۹,۷۹۵	-	۴,۰۰۶	-	۴۵,۷۸۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۶۳۴	-	۶۳۴	-	-	استهلاک
۵۰,۴۲۹	-	۴,۶۴۰	-	۴۵,۷۸۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۶۸۰,۴۹۷	-	۶,۵۱۳	۱۰,۵۲۸	۱,۶۶۳,۴۵۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱



(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

۱۳۹۹/۱۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شرکت های پذیرفته شده تیر بهورس / ذی الحجه	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	قیمت هر سهم	ارزش آتی	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۱۰,۹۹۰,۹۵۶	۱۰,۹۹۰,۹۵۶	-	۱۰۰	۹,۹۹۹,۵۵۰,۰۰۰	-	-	۱۰,۹۹۰,۹۵۶	۱۰,۹۹۰,۹۵۶
۲,۹۹۹,۹۹۸	۲,۹۹۹,۹۹۸	-	۱۰۰	۲,۹۹۹,۹۹۸,۴۵	-	-	۲,۹۹۹,۹۹۸	۲,۹۹۹,۹۹۸
۱۹۱,۸۶۹	۱۹۱,۸۶۹	-	۱۰۰	۹,۸۸۰	-	-	۱۹۱,۸۶۹	۱۹۱,۸۶۹
۱۰۲,۹۴۰	۱۰۲,۹۴۰	-	۱۰۰	۴۸,۹۵۰	-	-	۱۰۲,۹۴۰	۱۰۲,۹۴۰
-	۲,۸۶۵,۳۸۸	-	۱۰۰	۹۹۸	-	-	-	۲,۸۶۵,۳۸۸
۱۰	۱۰	-	۹۶	۹۶۰۰	-	-	۱۰	۱۰
۱۰	۱۰	-	۹۶	۹۶۰	-	-	۱۰	۱۰
۱۴,۳۹۰,۷۸۲	۱۷,۱۵۶,۰۷۰	-	۹۶	۹۶۰	-	-	۱۴,۳۹۰,۷۸۲	۱۷,۱۵۶,۰۷۰

سرمایه گذاری در شرکت های مشمول تلفیق

شرکت توسعه مدیریت نیرو گاهی ایرسا
 شرکت صادرات نیرو خلیج فارس کیش
 شرکت ستار آب گستر نیرو
 شرکت توزیع پادی آبان
 شرکت بهداشت آب ساز ایرانشین
 شرکت توسعه کفک و صنعت دهانند
 شرکت تامین و توسعه آب و فاضلاب کیمیاپ
 سرمایه گذاری در شرکت های مستثنی از تلفیق
 شرکت اصلی ازغنی کوثر- در حال تصفیه
 شرکت توانکو- در حال تصفیه
 شرکت توسعه منابع آب و خاورمیانه - در حال تصفیه
 شرکت صنایع مفتولی فولاد کردستان - در حال تصفیه
 شرکت ازغن کیش - در حال تصفیه
 شرکت کالا ایرسا - در حال تصفیه
 شرکت مولد نیروی کربان - در حال تصفیه
 شرکت فن آوری آب و محیط زیست (مجم تصفیه)

جمع

۱۴,۳۹۰,۷۸۲	۱۷,۱۵۶,۰۷۰	(۱۴,۳۳۶)	۱۴,۳۳۶
۱۴,۳۹۰,۷۸۲	۱۷,۱۵۶,۰۷۰	(۱۴,۳۳۶)	۱۷,۱۷۰,۵۰۶



۱۷-۱- اطلاعات مربوط به واحد های تجاری فرعی با اهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

نسبت منابع مالکیت / حق رای گروه	نسبت منابع مالکیت / حق رای گروه	تعلقه
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۶/۲۱	

نسبت منابع مالکیت / حق رای گروه	نسبت منابع مالکیت / حق رای گروه	تعلقه	شرکت های فرعی مشمول تلفیق
۱۰۰	۱۰۰	ایران	شرکت صادرات نیرو خلیج فارس کیش
۱۰۰	۱۰۰	ایران	شرکت توسعه مدیریت نیروگاهی ایرسا
۱۰۰	۱۰۰	ایران	شرکت سائراب گستر نیرو
۶۱.۵	۶۱.۵	ایران	شرکت انرژی گستر چم
۹۸	۹۸	ایران	توسعه انرژی شمال و جنوب
۱۰۰	۱۰۰	ایران	انرژی نیرو سان سبزبر شرکت
۱۰۰	۱۰۰	ایران	توربین پدی امان
-	۱۰۰	ایران	شرکت بهداد آتیه سار ایرانیان
۵۰	۵۰	ایران	شرکت مدیریت تولید برق ادریاچکان غربی
۵۰	۵۰	ایران	شرکت نیرو شمس تاران
۱۰۰	۱۰۰	ایران	توسعه انرژی داماد
۱۰۰	۱۰۰	ایران	شرکت توسعه کف و صنعت داماد
-	۹۶	ایران	شرکت تامین و توسعه آب و فاضلاب کیمیا
۹۶	۹۶	ایران	شرکت های فرعی و وابسته مستثنی از تلفیق:
۵۱	۵۱	ایران	شرکت پوتکاو - در حال تصفیه
۵۱	۵۱	ایران	شرکت توسعه منابع آب و خاورسایه - در حال تصفیه
۶۷	۶۷	ایران	شرکت اسبی اراچی کوثر - در حال تصفیه
۹۶	۹۶	ایران	شرکت منابع متغیبه فولاد کرمان - در حال تصفیه
۹۶	۹۶	ایران	شرکت آرکان کیش - در حال تصفیه
۶۷	۶۷	ایران	شرکت آلا رسنا - در حال تصفیه
۵۱	۵۱	ایران	شرکت مراد نیروی کرمان - در حال تصفیه
۵۱	۵۱	ایران	شرکت خنایرس و خدمات مدیریت آب و برق (تخم تصفیه)
۳۳	۳۳	ایران	شرکت بهره برداری آبزی و دهکمی میناب
۲۰	۲۰	ایران	شرکت سارنگا انرژی کیش
۲۰	۲۰	ایران	موسسه صنعت سرمایه گذاری ایران
۲۰	۲۰	ایران	شرکت سارنگا انرژی کیش

۱۷-۲- اطلاعات شرکت های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منابع واقع حق کنترل با اهمیت فر گروه وجود دارد به شرح زیر است:

نسبت منابع مالکیت / حق رای گروه	نسبت منابع مالکیت / حق رای گروه	تعلقه	محل شرکت و محل اصلی فعالیت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۶/۲۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ایران
۱۴۰۲/۵/۲۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۵/۲۱	ایران
۱۴۰۲/۵/۲۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۵/۲۱	ایران
۶.۳۸۱.۹۶۰	۶.۳۸۱.۹۶۰	۶.۳۸۱.۹۶۰	ایران
۱۹۹.۵۵۴	۵۷.۸۵۱	۱۹۹.۵۵۴	ایران
۱.۳۸۶.۱۱۷	۲۸۵	۱.۳۸۶.۱۱۷	ایران
۱۳۲.۷۵۰	۱	۱۳۲.۷۵۰	ایران
۱.۳۴۳.۹۶۸	۶۱۷.۹۳۵	۱.۳۴۳.۹۶۸	ایران



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		۱۹- سایر دارایی ها
شرکت				
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
-	-	۳۴	۳۴	سپرده نزد بانک صنعت و معدن مشارکت مدنی
-	-	۱,۸۰۰	۱,۸۰۰	سپرده نزد بانک سپه بابت ضمانتنامه توانیر
-	-	۱,۵۰۰	-	سپرده نزد بانک سینا بابت ضمانتنامه توانیر
-	-	۱۵,۲۰۰	۱۵,۲۰۰	سپرده نزد بانک قرض الحسنه مهر ایران
۱,۱۲۴	۱,۱۲۴	۱,۱۲۴	۱,۱۲۴	طرح آبرسانی به کویت- نوشینه آب بندر
-	-	۱۹,۳۵۰	۱۹,۳۵۰	سپرده نزد بانک تجارت جهت ضمانتنامه سازمان انرژی های تجدید پذیر
۳,۵۰۰	۳,۱۵۶	۳۸,۳۳۸	۱۲,۶۶۷	سایر- عمدتا سپرده نزد بانک ایران زمین
۴,۶۲۴	۴,۲۸۰	۷۷,۳۴۶	۵۰,۱۷۵	
(۱,۱۲۴)	(۱,۱۲۴)	(۱,۱۲۴)	(۱,۱۲۴)	کاهش ارزش دارایی ها
۳,۵۰۰	۳,۱۵۶	۷۶,۲۲۲	۴۹,۰۵۱	

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		۲۰- پیش پرداخت ها
شرکت				
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲,۴۴۵	۲,۴۴۵	۳۷۹,۰۵۶	۲۱۱,۴۲۴	پیش پرداخت های داخلی:
۱,۲۰۹	۲,۰۵۹	۱,۲۸۲	۲,۱۳۳	خرید کالا و خدمات
-	-	۴,۴۰۶	۵۲,۳۴۰	مالیات
۳,۶۵۴	۴,۴۹۴	۳۸۴,۷۴۵	۲۶۵,۸۹۷	سایر

۱-۲۰- مبلغی از پیش پرداخت ها تا تاریخ تایید این گزارش مستهلک نشده است.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۱- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	گروه
خالص	خالص				
۵۲۵,۹۵۹	۵۱۲,۵۸۱	-	۵۱۲,۵۸۱	۲۱-۱	قطعات و لوازم یدکی
۹۰,۳۶۲	۸۹,۴۴۷	-	۸۹,۴۴۷	۲۱-۲	قطعات و لوازم اسقاط و مستعمل
۷۱,۴۴۱	۷۰,۸۸۳	-	۷۰,۸۸۳		موجود کالای ما نزد دیگران
۱,۸۴۴	۱۶,۳۹۲	-	۱۶,۳۹۲		سایر موجودی ها
۶۸۹,۶۰۶	۶۸۹,۳۰۳	-	۶۸۹,۳۰۳		جمع
۱۴,۸۹۳	-	-	-		کالای در راه
۷۰۴,۴۹۹	۶۸۹,۳۰۳	-	۶۸۹,۳۰۳		

۲۱-۱- موجودی مواد و کالای گروه مربوط به شرکت های فرعی مدیریت تولید برق آذربایجان غربی و انرژی گستر جم می باشد که در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، زلزله و صاعقه از پوشش بیمه ای به مبلغ ۷۷۳.۱۵۹ میلیون ریال برخوردار است.

۲۱-۲- قطعات و لوازم اسقاطی و مستعمل مربوط به قطعات نیروگاه می باشد (متعلق به شرکت فرعی مدیریت تولید برق آذربایجان غربی) که در زمان تعمیرات اساسی از واحد های نیروگاهی دمونتاژ شده و با توجه به ارزش ذاتی قطعات پس از قیمت گذاری وارد انبار شده است. لازم به ذکر است قطعات مستعمل شده پس از بازسازی قابل استفاده در واحدها خواهند بود.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
 ۲۲-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص		
۵۳۲,۵۶۳	۴۲۱,۷۴۹	-	۴۲۱,۷۴۹	۲۲-۱-۱	تجاری اسناد دریافتنی اسناد دریافتنی: سایر مشتریان
۱۲,۵۴۶,۹۰۸	۱۸,۳۰۸,۹۰۷	(۴۸,۱۰۰)	۱۸,۳۵۷,۰۰۷	۲۲-۱-۲	حسابهای دریافتنی اشخاص وابسته سود سهام شرکت های بورسی و غیر بورسی سایر اشخاص
۱۱۸,۷۹۵	۱۰۸,۳۷۹	(۶۵۵)	۱۰۹,۰۳۴		
۲۸۹,۵۷۳	۲۱۵,۴۱۰	(۱۱,۲۹۰)	۲۲۶,۷۰۰		
۱۲,۹۵۵,۲۷۵	۱۸,۶۵۷,۶۸۲	(۶۰,۰۴۵)	۱۸,۷۱۷,۷۲۷		
۱۳,۴۸۷,۸۳۸	۱۹,۰۷۹,۴۳۱	(۶۰,۰۴۵)	۱۹,۱۳۹,۴۷۶		
سایر دریافتنی ها					
حسابهای دریافتنی					
۶۳۸,۱۹۹	۷۱۹,۹۲۸	-	۷۱۹,۹۲۸	۲۲-۱-۳	اشخاص وابسته
۳۰۷,۵۴۱	۴۵۴,۳۳۴	-	۴۵۴,۳۳۴		سایر اشخاص
۸۴,۲۴۸	۵۸,۱۵۵	(۴۲۲)	۵۸,۵۷۷		کارکنان (وام و مساعدت)
۳,۲۶۰,۲۹۴	۳,۵۴۴,۲۴۶	-	۳,۵۴۴,۲۴۶	۲۲-۱-۴	مالیات بر ارزش افزوده
۷۶,۵۰۰	۹۲,۵۸۹	-	۹۲,۵۸۹		ودیعه اجاره
۱۱,۹۳۷	۴۷,۴۶۹	-	۴۷,۴۶۹		سپرده و ودیعه بیمه
۲۰۵,۰۷۰	۷۵,۹۵۸	(۱۲,۵۰۲)	۸۸,۴۶۰		سایر
۴,۵۸۳,۷۸۸	۴,۹۹۲,۶۷۹	(۱۲,۹۲۴)	۵,۰۰۵,۶۰۳		
۱۸,۰۷۱,۶۳۷	۲۴,۰۷۲,۱۱۰	(۷۲,۹۶۹)	۲۴,۱۴۵,۰۷۹		

۲۲-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص		
۶,۵۲۸,۵۵۵	۱۰,۳۷۵,۵۶۹	(۴۸,۱۰۱)	۱۰,۴۲۳,۶۷۰	۲۲-۲-۱	تجاری حسابهای دریافتنی شرکت های گروه
۴,۵۵۷,۹۶۴	۶۱,۴۱۳	(۴۷۳)	۶۱,۸۸۶	۲۲-۲-۲	سود سهام شرکتهای بورسی و غیر بورسی سایر اشخاص
۱۱,۵۸۷	۲۰,۲۵۱	(۱۲,۸۳۴)	۳۵,۰۸۵		
۱۱,۰۹۸,۱۰۶	۱۰,۴۵۷,۲۳۳	(۴۳,۴۰۸)	۱۰,۵۲۰,۶۴۱		
سایر دریافتنی ها					
حسابهای دریافتنی					
۳,۳۷۱	۵,۶۷۳	(۴۲۱)	۶,۰۹۴		کارکنان (وام و مساعدت)
۴۸۸	۶۴۶	-	۶۴۶		شرکت گروه- انرژی نیروسان مهریز
۳۳۵,۶۵۷	۴۶۵,۸۱۶	-	۴۶۵,۸۱۶		شرکت گروه- توسعه انرژی دماوند
-	۳۴,۴۸۳	-	۳۴,۴۸۳		سپرده ضمانتنامه های بانکی
۳۳۹,۶۱۶	۵۰۶,۶۱۸	(۴۲۱)	۵۰۷,۰۳۹		
۱۱,۴۳۷,۷۲۲	۱۰,۹۶۳,۸۵۱	(۶۳,۸۳۹)	۱۱,۰۲۷,۶۸۰		

۲۲-۳- دریافتنی های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص		
۷,۷۶۹,۲۰۴	۹۱,۰۰۰	-	۹۱,۰۰۰	۲۲-۳-۱	تجاری سایر دریافتنی ها اسناد خزانه اسلامی
(۲,۰۲۵,۶۱۰)	(۹۱,۰۰۰)	-	(۹۱,۰۰۰)	۲۲-۳-۱	سود سنوات آتی
۱۳۳,۱۳۴	۱۶۰,۸۹۳	-	۱۶۰,۸۹۳	۲۲-۳-۲	کارکنان (وام و مساعدت)
۵,۸۸۶,۷۲۸	۱۶۰,۸۹۳	-	۱۶۰,۸۹۳		



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۲۲-۱- در شرکت فرعی صادرات نیرو خلیج فارس کیش مانده اسناد دریافتنی تجاری و حساب های دریافتنی تجاری از شرکت توسعه کالای دماوند و آقایان سعید هاشم خانی و رضا لسان پزشکی مربوط به بهای فروش ساعت های مچی می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۳۷.۷۲۱ میلیون ریال از اسناد دریافتنی مذکور سررسید و وصول گردیده است .

۲-۲۲-۱- مبلغ مندرج در اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	یادداشت	گروه
۵,۶۸۷,۳۹۹	۹,۹۹۳,۷۲۳	-	۹,۹۹۳,۷۲۳	۲۱-۱-۲-۱	شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی
۶,۰۳۳,۹۸۲	۶,۷۶۶,۹۱۶	-	۶,۷۶۶,۹۱۶	۲۱-۱-۲-۲	شرکت مدیریت شبکه برق ایران
۸۴,۸۵۲	۱۰۸,۶۸۹	-	۱۰۸,۶۸۹		شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج
۳۶,۶۱۹	۳۹,۴۶۴	-	۳۹,۴۶۴		شرکت احیا اراضی گوثر - در حال تصفیه
۵۰۰,۷۸۲	۵۸۶,۷۵۲	-	۵۸۶,۷۵۲		شرکت تدبیر سازان سرآمد
-	-	(۱۶,۹۲۵)	۱۶,۹۲۵		شرکت پلی اتیلن بوشهر
۱۸,۹۴۲	۱۸,۹۴۲	(۱۶,۲۷۱)	۳۵,۲۱۳		شرکت صنایع مفتولی فولاد کردستان
۸۴,۹۷۰	۵۵,۱۰۶	-	۵۵,۱۰۶		شرکت گسترش انرژی یاسرگاد
-	۲۱,۱۵۸	-	۲۱,۱۵۸		شرکت برق ماهتاب کاسپین
۵۷,۲۰۵	-	-	-		شرکت کشت و صنعت دماوند
۱,۵۷۲	-	-	-		شرکت نامین توسعه آب و فاضلاب کیمیاپ
-	۶۹۰,۹۰۷	-	۶۹۰,۹۰۷		مجتمع فولاد ترشیز
۴۰,۵۸۳	۲۷,۲۴۹	(۱۴,۹۰۴)	۲۲,۱۵۳		سایر
۱۲,۵۴۶,۹۰۸	۱۸,۳۰۸,۹۰۷	(۴۸,۱۰۰)	۱۸,۲۵۷,۰۰۷		

۱-۲۲-۱- مانده طلب فوق مربوط به فروش برق نیروگاه سیکل ترکیبی تابان طی قرارداد فروش برق تضمینی در دوره مالی جاری و سالهای قبل می باشد.

۲-۲۲-۱- مانده مطالبات از شرکت مدیریت شبکه برق ایران مربوط به فروش برق نیروگاه سیکل ترکیبی خوی و واحدهای گازی نیروگاه سیکل ترکیبی تابان یزد متعلق به شرکت فرعی انرژی گسترجم و همچنین فروش برق نیروگاه آریان زنجان در شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب می باشد .



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲-۱-۳- تفکیک مبلغ مندرج در اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	خالص	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	خالص
۳۷,۳۴۹	۵۵,۸۵۲	-	۵۵,۸۵۲	-	شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج- سایر اشخاص وابسته
۶۶,۲۳۹	۱۱۰,۷۶۴	-	۱۱۰,۷۶۴	-	شرکت تدبیر سازان سرآمد- سایر اشخاص وابسته
۱۳,۸۹۷	۲۵,۷۶۵	-	۲۵,۷۶۵	-	شرکت گسترش انرژی پاسارگاد
۵۱۸,۷۳۴	۵۲۳,۲۱۷	-	۵۲۳,۲۱۷	-	شرکت آرین ماهتاب گستر
۱,۹۸۰	۱,۹۸۰	-	۱,۹۸۰	-	شرکت سرمایه گذاری ایران
-	۲,۳۵۰	-	۲,۳۵۰	-	سایر
۶۳۸,۱۹۹	۷۱۹,۹۲۸	-	۷۱۹,۹۲۸	-	

۲۲-۱-۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت فرعی مدیریت تولید برق آذربایجان غربی تا پایان سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی مقامات مالیاتی گردیده و شرکت تقاضای استرداد شده اعتبار مالیاتی را نموده است. همچنین مانده مربوط به شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده عمدتاً بابت صورتحسابها و برگ سبز گمرکی مربوط به ورود لوازم و تجهیزات پروژه توسط شرکت مهنا می باشد که پس از اتمام پروژه و رسیدگی امور مالیاتی ضمن درخواست عودت از امور مالیاتی، تسویه میگردد. ضمن اینکه تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۶۹۰ میلیارد ریال مورد تایید سازمان مزبور قرار گرفته است. ضمناً مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت فرعی انرژی گستر جم براساس ماده ۱۷ قانون مالیات و عوارض بر ارزش افزوده از بابت خرید تجهیزات خطوط تولید و ماشین آلات توسط شرکت فرعی انرژی گستر جم، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت شده، به استناد صورت حسابهای صادره، قابلیت دریافت از سازمان امور مالیاتی را دارد ضمناً مانده فوق بموجب رای هیات اختلاف بدوی به شماره ۶۹۹۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ قابل دریافت می باشد.

۲۲-۲-۱- مانده حساب دریافتی شرکت اصلی از شرکت های گروه به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	یادداشت
۳۶,۶۱۹	۳۹,۴۶۴	-	۳۹,۴۶۴	شرکت احیای اراضی کوثر - در حال تصفیه
-	-	(۱۶,۹۲۵)	۱۶,۹۲۵	شرکت پلی اتیلن بوشهر - واگذار شده
۱۸,۹۴۲	۱۸,۹۴۲	(۱۶,۲۷۱)	۳۵,۲۱۳	شرکت صنایع مفتولی فولاد کردستان - در حال تصفیه
۵۲۸	۵۲۸	(۹,۰۰۸)	۹,۵۳۶	شرکت توسعه منابع آب خاورمیانه- در حال تصفیه
۳,۷۰۵	۳,۷۰۵	(۳,۹۵۸)	۷,۶۶۳	شرکت کالا رسانا- در حال تصفیه
۲۴۷	۲۴۷	(۱,۱۷۳)	۱,۴۲۰	شرکت آرگان کیش- در حال تصفیه
۵۵۷	۵۵۶	(۷۶۶)	۱,۳۲۲	شرکت مولد نیروی کرمان- در حال تصفیه
۶۰,۵۹۸	۶۳,۴۴۲	(۴۸,۱۰۱)	۱۱۱,۵۴۳	جمع شرکت های مستثنی شده از تلفیق
۶,۰۲۹,۴۵۲	۹,۴۶۸,۴۸۹	-	۹,۴۶۸,۴۸۹	۲۲-۲-۱-۱ شرکت توسعه مدیریت نیروگاهی ایرسا
۲,۱۹۱	۲۴۳,۷۴۶	-	۲۴۳,۷۴۶	شرکت صادرات نیرو خلیج فارس کیش
۲۰۱,۴۳۰	۱۶۶,۵۸۹	-	۱۶۶,۵۸۹	شرکت ساتراپ گستر نیرو
۱,۵۷۱	۷,۶۵۰	-	۷,۶۵۰	شرکت تامین و توسعه آب و فاضلاب کیمیاب
۵۲,۱۸۵	۱۳۳,۰۱۲	-	۱۳۳,۰۱۲	شرکت کشت و صنعت دماوند
-	۱۳۲,۴۷۹	-	۱۳۲,۴۷۹	شرکت بهداشت آتیه ساز ایرانیان
۱۷۵,۱۲۷	۱۶۰,۱۶۲	-	۱۶۰,۱۶۲	شرکت توربین بادی آبان
۸,۴۶۷,۹۵۶	۱۰,۳۱۲,۱۲۷	-	۱۰,۳۱۲,۱۲۷	جمع شرکت های مشمول تلفیق
۶,۵۲۸,۵۵۵	۱۰,۳۷۵,۵۷۰	(۴۸,۱۰۱)	۱۰,۴۲۳,۶۷۰	

۲۲-۲-۱-۱- طلب از شرکت توسعه مدیریت نیروگاهی ایرسا (سهامی خاص) عمدتاً مربوط به سود سنوات گذشته و حسابهایی فی مابین می باشد.



شرکت سهامه گدازنی نیرو (سهامی عام)

بازداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲-۲-۲ سود سهام دریافتی شرکت اصلی به شرح زیر می باشد:

تاریخ	مبلغ به میلیون ریال	تاریخ	مبلغ به میلیون ریال
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۴,۱۲۹,۸۱۴	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-
	۳۱۰,۰۰۰		-
	۲,۲۰۶		۲,۲۰۶
	۱۰,۵۹,۴۴۴		۵۹,۶۸۰
	۴,۵۵۷,۹۶۴		۶۱,۸۸۶

۲۲-۲-۱ استناد خزانه اسلامی

تاریخ	مبلغ به میلیون ریال	تاریخ	مبلغ به میلیون ریال
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰,۳۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲۲-۳-۱-۱
	۷,۷۶۹,۲۰۲		۹۱,۰۰۰
	(۲۰,۲۵۶,۱۰۰)		(۹۱,۰۰۰)
	۵,۷۴۳,۵۹۴		۲۲-۳-۲

استناد خزانه اسلامی
کسر می شود
سود سنوات آتی

۲۲-۲-۱-۱ اوراق استناد خزانه اسلامی دریافتی بابت قسمتی از مطالبات از شرکت مدیریت شبکه برق ایران و شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی در رابطه با موضوع بند (ه) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ و شرح جدول ذیل می باشد:

۱۴۰۳/۱۲/۲۹ (مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۵,۴۴۴	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶,۰۰۰
	۷۲,۶۶۶		۲۷۲,۰۰۰
	۸۶۸,۱۴۱		۱,۰۷۸,۰۰۰
	۱۱۲,۴۳۱		۱۴۰,۰۰۰
	۳۳۷,۶۶۹		۳۲۲,۰۳۳
	۲۲۹,۰۳۱		۹۳,۰۰۰
	۱,۷۷۸,۷۱۸		۲,۵۰۰,۰۰۰
	۱,۰۶۲,۹۲۲		۱,۴۴۱,۵۷۰
	۱,۰۲۵,۳۴۹		۱,۴۴۱,۵۷۰
	۷۲,۳۴۵		۹۱,۰۰۰
	۵,۷۴۳,۵۹۴		۷,۷۶۹,۲۰۲

۲۲-۲-۱-۲ سود سالانه استناد خزانه اجرا ۱۰۷ و ۱۱۸ سالانه ۲۰۸ و ۲۰۷ و ۲۰۵ تا ۲۰۳ می باشد در صورتیکه استناد مذکور در تاریخ سررسید به فروش رسیده است. ۹۱,۰۰۰ میلیون ریال سود حاصل از فروش آن خواهد بود در پایان دوره مالی مورد گزارش چنانچه مبلغ ۵,۴۸۹,۱۴۱ میلیارد ریال زیان تحقق یافته در سر فصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی (توضیحات ۱۱-۱)

۲۲-۲-۲ بابت حقه بلند مدت وام و سهام ترجیحی کارکنان شرکت فرعی مدیریت تولید آذربایجان غربی می باشد.

۲۲-۲-۴ گردش حساب کاهش ارزش در باقی مانده ها به شرح زیر است: (مبلغ به میلیون ریال)

تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰,۳۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰,۳۰۶/۳۱
	(۶۳,۸۲۸)		(۷۲,۹۶۹)
	-		۲۶۹
	(۶۳,۸۲۷)		(۷۲,۷۰۰)

گروه
گروه در ابتدای سال
زمان های کاهش ارزش
مجموعه در پایان سال



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)
 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ تا ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ یادداشت

۲۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های کوتاه مدت

گروه

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار :

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سرمایه گذاری در سپرده های کوتاه مدت بانکی

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار (صندوق درآمد ثابت)

سایر سرمایه گذاریها

خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۲,۱۹۳,۶۰۹	(۴۴۴,۳۸۸)	۲,۶۳۷,۹۹۷	۱,۹۸۳,۳۵۱	(۷۳۰,۲۵۳)	۲,۷۱۳,۶۰۴	۲۳-۱
۱,۱۳۶,۰۱۰	-	۱,۱۳۶,۰۱۰	۸۵۴,۹۶۰	-	۸۵۴,۹۶۰	۲۳-۵
-	-	-	۴,۷۷۰,۹۶۵	-	۴,۷۷۰,۹۶۵	
۱۹,۸۱۲	-	۱۹,۸۱۲	۵۰,۸۳۴	-	۵۰,۸۳۴	
۳,۳۴۹,۴۳۱	(۴۴۴,۳۸۸)	۳,۷۹۳,۸۱۹	۷,۶۶۰,۱۱۰	(۷۳۰,۲۵۳)	۸,۳۹۰,۳۶۳	
۱,۰۲۴,۳۱۳	(۳۸۶,۴۸۱)	۱,۴۱۰,۶۹۴	۸۵۴,۴۰۶	(۵۵۴,۳۸۸)	۱,۴۱۰,۶۹۴	۲۳-۲
۱۹,۸۱۲	-	۱۹,۸۱۲	۵۰,۸۳۵	-	۵۰,۸۳۵	
۱,۰۴۴,۰۲۵	(۳۸۶,۴۸۱)	۱,۴۳۰,۵۰۶	۹۰۷,۲۴۱	(۵۵۴,۳۸۸)	۱,۳۶۱,۵۲۹	

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار :

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس

سرمایه گذاری در مسکوکات

شرکت



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
۲۳- گردش سرمایه گذاری های کوتاه مدت گروه در سهام شرکت ها به شرح زیر است :

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تعداد	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
۱۵۲,۵۰۵	۱۷۵,۰۰۵	۱۵۲,۵۰۵	۴۲,۲۶۹,۲۳۳ فولاد مبارکه اصفهان
۲۰۰,۰۳۷	۸۷,۳۶۹	۸۷,۹۹۹	۷,۶۳۸,۹۰۱ صندوق درآمد ثابت پایش
۲۶۰,۹۸۵	۱۰۲,۸۳۸	۲۶۰,۹۸۵	۴۶,۰۹۰,۹۰۵ پالایش نفت تهران
۱۶۰,۷۴۷	۹۵,۸۵۳	۱۶۰,۷۴۷	۱۱,۷۷۷,۴۷۷ پالایش نفت بندر عباس
۱۱۴,۳۰۹	-	-	- صندوق فیروزه آسیا
۱۹۵,۳۳۷	۸۱,۴۲۴	۱۹۵,۳۳۷	۴۱,۱۷۶,۴۶۷ جدن سازان
۱۰۷,۲۹۱	۷۹,۲۵۱	۱۰۶,۱۹۶	۲۷,۷۹۴,۷۲۳ فولاد خوزستان
۱۵۱,۷۸۹	۹۴,۹۲۵	۱۵۱,۷۸۹	۳,۸۲۰,۰۰۰ پتروشیمی شیراز
۹۹,۷۲۶	۸۳,۴۷۲	۹۹,۷۲۶	۵,۴۵۶,۰۰۰ صندوق شاخصی کیان
۷۴,۲۴۷	۱۰۰,۷۰۲	۷۴,۳۴۷	۵۲۲,۰۰۰ پتروشیمی پردیس
۹۰,۷۷۳	۶۳,۷۰۰	۸۸,۵۱۳	۳۰۰,۷۷۵ شرکت گروه صنعتی ملی
۷۰,۰۰۰	۳,۰۸۴	۳,۰۸۴	۲۸۲,۶۹۰ صندوق درآمد ثابت ماهور
۱۰۶,۳۶۸	۵۰,۶۰۵	۱۰۶,۳۶۸	۲۵,۷۳۳,۲۰۸ نیروگاهی چهرم
۱۵۰,۵۹۸	۳۹,۷۴۳	۱۵۰,۵۹۸	۹,۹۵۱,۸۶۷ معادن روی ایران
۴۲,۷۳۰	۶۰,۵۰۳	۴۳,۸۰۱	۲۲,۲۱۲,۳۶۹ شرکت توسعه اقتصادی آریمن
۷۱,۶۳۸	۵۰,۲۶۹	۷۱,۶۳۸	۴,۵۰۰,۰۰۰ پالایش نفت تبریز
۴۹,۸۲۹	-	-	- زامیاد
۳۷,۹۷۰	۴۷,۹۳۹	۳۷,۹۷۰	۱,۷۰۰,۰۰۰ سیمان آبیک
۳۷,۹۶۰	۵۲,۹۹۰	۳۷,۹۶۰	۲,۰۰۰,۰۰۰ سیمان مازندران
۴۶,۶۸۹	۳۱,۹۹۶	۴۶,۶۸۹	۴,۰۰۰,۰۰۰ کاشی پارس
۴۶,۸۲۷	۵۱,۸۶۰	۴۶,۸۴۷	۱,۶۴۰,۷۰۰ پویا زرکان آق دره
۴۳,۰۲۲	۳۴,۱۳۰	۴۳,۰۲۲	۲,۰۲۱,۸۷۷ کاشی سینا
۳۵,۰۱۵	۲۱,۷۱۷	۳۵,۰۱۵	۷۰۰,۰۰۰ داروسازی دانا
۱۴,۱۸۴	۱۱,۱۷۳	۱۱,۱۷۳	۳,۰۵۷,۷۵۰ ملی صنایع مس ایران
۶۵,۰۰۰	۲۰,۸۷۷	۶۵,۰۰۰	۴,۸۲۰,۸۱۰ پتروشیمی فن آوران
۳۱,۱۳۰	۲۴,۹۲۹	۳۱,۱۳۰	۵,۰۰۰,۰۱۰ مس باهنر
۳۰,۱۲۹	۱۵,۳۶۲	۳۰,۱۲۹	۱,۴۰۰,۰۰۰ سرمایه گذاری شفا دارو
۲۴,۴۳۵	۱۶,۸۹۲	۲۴,۴۳۵	۷,۸۵۷,۱۴۲ سرمایه گذاری بهمن
۱۹,۹۷۶	۲۱,۵۲۵	۱۹,۹۷۶	۳,۶۱۳,۳۱۵ سیمان ساوه
۱۴,۹۷۹	۸,۹۵۹	۱۴,۹۷۹	۵,۷۱۶,۷۷۹ ایران خودرو دیزل
۱۹,۹۹۲	۱۰,۹۴۴	۱۹,۹۹۲	۸,۷۷۱,۰۸۲ انتخاب الکترونیک آرمان
۱۲,۷۹۰	۵,۵۸۲	۱۴,۹۱۵	۴,۲۵۰,۰۰۰ بیمه انکابی تهران رواک
-	۸,۵۶۸	۹,۹۲۴	۷۶۵,۰۰۰ پالایش نفت شیراز
۱۶,۰۶۷	۱۰,۳۶۳	۱۶,۰۶۷	۱,۹۵۰,۰۰۰ صنایع گلدیران
۱۳,۵۶۸	۹,۸۵۶	۱۳,۵۶۸	۹۵۱,۴۸۸ شیشه سازی مینا
۱۱,۴۴۳	-	-	- سالمین
۸,۳۰۱	-	-	- شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی
-	۱۰,۲۲۲	۱۱,۴۹۸	۲۲۰,۰۳۵ پتروشیمی جم
-	۳,۳۱۱	۵,۰۴۹	۲۲۴,۹۳۶ سیمان دورود
-	۹,۶۴۰	۹,۹۸۹	۶۰۰,۰۰۰ ص.س. آوای تاراز زاگرس
-	۲۹۹,۷۳۴	۲۸۴,۲۱۲	۲۲,۸۲۴,۰۱۱ ص.س. توسعه فولاد
-	۳,۳۸۲	۴,۹۴۸	۹۰۰,۰۰۰ فولاد امیرکبیر کاشان
-	۱۹,۷۲۸	۱۹,۸۰۹	۸,۰۰۰,۰۰۰ فولاد سپید فراب کویر
-	۵,۰۷۸	۶,۰۰۲	۵۲۶,۰۰۰ قند بیستون
-	۱۱,۳۵۴	۱۵,۰۰۹	۳۰۴,۸۰۰ کلر پارس
-	۱۱,۳۳۷	۱۴,۹۴۹	۱,۶۳۹,۳۹۱ نیروکلر
-	۳۵,۲۵۹	۵۹,۷۲۴	۴,۹۲۶,۸۱۰ نورد و قطعات فولادی
۱	۱	۱	۵۰ سایر
۲,۶۳۷,۹۹۷	۱,۹۸۳,۳۵۱	۲,۷۱۳,۶۰۴	۳۴۹,۹۶۸,۴۹۱
(۳۴۴,۳۸۸)	-	(۷۳,۰۲۵۳)	-
۲,۱۹۳,۶۰۹	۱,۹۸۳,۳۵۱	۱,۹۸۳,۳۵۱	۳۴۹,۹۶۸,۴۹۱

کسر می شود : کاهش ارزش



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۲۳- گردش سرمایه گذاری های کوتاه مدت شرکت اصلی در سهام شرکت ها به شرح زیر است:

تعداد	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	
۴۶,۰۹۰,۹۰۵	۲۶,۰۹۸۵	۱۰۲,۸۳۸	۲۶۰,۹۸۵		پالایش نفت تهران
۲۶,۹۲۶,۲۷۷	۸۲,۰۷۴	۱۱۱,۴۸۱	۸۲,۰۷۴		فولاد مبارکه اصفهان
۴۱,۱۷۶,۴۶۷	۱۹۵,۳۳۷	۸۱,۴۲۴	۱۹۵,۳۳۷		چدن سازان
۳,۸۲۰,۰۰۰	۱۵۱,۷۸۸	۹۴,۹۲۵	۱۵۱,۷۸۸		پتروشیمی شیراز
۵,۴۵۶,۰۰۰	۹۹,۷۲۶	۸۳,۴۷۲	۹۹,۷۲۶		صندوق شاخصی کیان
۷,۰۰۰,۰۰۰	۹۴,۷۸۱	۵۴,۶۰۵	۹۴,۷۸۱		پالایش نفت بندر عباس
۲۵,۷۳۲,۲۰۸	۱۰۶,۳۶۸	۵۰,۶۰۵	۱۰۶,۳۶۸		نیروگاهی چهرم
۹,۹۵۱,۸۶۷	۱۵۰,۵۹۸	۳۹,۷۴۳	۱۵۰,۵۹۸		معادن روی ایران
۳۲۲,۰۰۰	۳۷,۱۵۲	۶۲,۱۱۹	۳۷,۱۵۲		پتروشیمی پردیس
۱۷۹,۰۰۰	۵۲,۸۱۱	۳۷,۵۶۸	۵۲,۸۱۱		گروه صنعتی ملی
۱۶,۹۰۳,۳۶۱	۲۹,۱۷۳	۴۶,۴۹۴	۲۹,۱۷۳		نوسعه اقتصادی آراین
۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۱,۳۶۴	۲۷,۹۲۷	۳۱,۳۶۴		پالایش نفت تبریز
۴,۸۲۰,۸۱۰	۶۵,۰۰۰	۲۰,۸۷۷	۶۵,۰۰۰		پتروشیمی فناوران
۳,۶۱۳,۳۱۵	۱۹,۹۷۶	۲۱,۵۲۵	۱۹,۹۷۶		سیمان ساوه
۸,۷۷۱,۰۸۲	۱۹,۹۹۲	۱۰,۹۴۶	۱۹,۹۹۲		انتخاب الکترونیک آرمان
۹۵۱,۴۸۸	۱۳,۵۶۸	۹,۸۵۶	۱۳,۵۶۸		شیشه سازی مینا
۵۰	۱	۱	۱		سایر
۲۰۴,۳۱۵,۸۳۰	۱,۴۱۰,۶۹۴	۸۵۶,۴۰۶	۱,۴۱۰,۶۹۴		
-	(۵۵۴,۲۸۸)	-	(۳۸۶,۴۸۱)		کسر می شود : کاهش ارزش
۲۰۴,۳۱۵,۸۳۰	۸۵۶,۴۰۶	۸۵۶,۴۰۶	۱,۰۲۴,۲۱۳		



شیرکت سرمایه گذاری نیر و (سهامی عامه)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی سال دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلندمدت گروه در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است :

شرح	سود سهام	سود تقسیم شده	سود (ازکار) فروش	جمع	سود سهام	سود تقسیم شده	سود (ازکار) فروش	جمع
سرمایه گذاری های کوتاه مدت								
پالایش نفت تبریز	۲۷,۵۸۱	۷,۵۶۰	-	۳۵,۱۴۱	-	-	-	۳۵,۱۴۱
فند امسهران	۸۸	-	-	۸۸	-	-	-	۸۸
سیر توسعه معادن و فلزات	۴,۳۳۳	-	-	۴,۳۳۳	-	-	-	۴,۳۳۳
بانک ملت	۳۹,۹۷۳	۱۶,۹۰۸	-	۵۶,۸۸۱	-	-	-	۵۶,۸۸۱
کولاد مبارک امسهران	۸,۷۳۵	-	-	۸,۷۳۵	-	-	-	۸,۷۳۵
ملی صنایع مس ایران	۳۰,۸۰۰	۱۶,۵۰۰	-	۴۷,۳۰۰	-	-	-	۴۷,۳۰۰
پالایش نفت بندر عباس	۱۹,۵۰۰	۱۱,۹۸۳	-	۳۱,۴۸۳	-	-	-	۳۱,۴۸۳
ش پالایش نفت تهران	۱۷,۱۹۰	۱,۳۸۵	-	۱۸,۵۷۵	-	-	-	۱۸,۵۷۵
ش پالایش نفت شیراز	-	-	-	-	-	-	-	-
ش پتروشیمی پردیس	-	-	-	-	-	-	-	-
ش پتروشیمی شیراز	-	-	-	-	-	-	-	-
توسعه معادن روی ایران	۱۹,۹۱۸	۶,۹۶۶	-	۲۶,۸۸۴	-	-	-	۲۶,۸۸۴
پتروشیمی فن آوران	۴,۳۳۹	۸	-	۴,۳۴۷	-	-	-	۴,۳۴۷
بانک ایران زمین	-	-	-	-	-	-	-	-
مصدق کارزما	-	-	-	-	-	-	-	-
چدن سازان	-	-	-	-	-	-	-	-
کالسیسین	-	-	-	-	-	-	-	-
توسعه اقتصادی آراین	-	-	-	-	-	-	-	-
شیرکت کشتیرانی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری توسعه آذربایجان	-	-	-	-	-	-	-	-
مصدق درآمد ثابت کرا	-	-	-	-	-	-	-	-
سیمان ساوه	-	-	-	-	-	-	-	-
ایران یاسا	-	-	-	-	-	-	-	-
توسعه مولد نیروگاهی چهرم	-	-	-	-	-	-	-	-
میریس افرا نقاد پایدار- ثابت	-	-	-	-	-	-	-	-
کولاد خوزستان	-	-	-	-	-	-	-	-
پارس سینو	-	-	-	-	-	-	-	-
ایران خودرو دیزل	-	-	-	-	-	-	-	-
فرو آلیز ایران	-	-	-	-	-	-	-	-
مس باهنر	-	-	-	-	-	-	-	-
داروسازی هانا	-	-	-	-	-	-	-	-
مصدق فیروزه آسیا	-	-	-	-	-	-	-	-
مصدق درآمد ثابت پایش	-	-	-	-	-	-	-	-
مصدق درآمد ثابت ماهور	-	-	-	-	-	-	-	-
شیشه سازی مینا	-	-	-	-	-	-	-	-
کاشی پارس	-	-	-	-	-	-	-	-
مس باهنر	-	-	-	-	-	-	-	-
کاشی سینا	-	-	-	-	-	-	-	-
زاهیان	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری بهمن	-	-	-	-	-	-	-	-
سیمان آبیک	-	-	-	-	-	-	-	-
سیمان آبیک	-	-	-	-	-	-	-	-
صنایع گلبرگ	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری شفا دارو	-	-	-	-	-	-	-	-
بیمه اتکایی تهران روان	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت گروه صنعتی ملی	-	-	-	-	-	-	-	-
سیمان دورود	-	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی جم	-	-	-	-	-	-	-	-
کلریارس	-	-	-	-	-	-	-	-
کولاد امیر کبیر گامان	-	-	-	-	-	-	-	-
کولاد سیمین قراب کویر	-	-	-	-	-	-	-	-
کولاد قطعات فولادی	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۳۷,۹۴۶	۱۱۷,۹۸۵	-	۳۵۵,۹۳۱	-	-	-	۳۵۵,۹۳۱
جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۳۷,۹۴۶	۱۱۷,۹۸۵	-	۳۵۵,۹۳۱	-	-	-	۳۵۵,۹۳۱



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۳-۵- سرمایه گذاری در سپرده های کوتاه مدت بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	گروه
۴,۵۳۶,۲۹۰	۴,۴۰۶,۴۸۹	شرکت انرژی گستر جم (سهامی خاص)
۸,۷۸۶	۶,۹۷۱	شرکت مدیریت تولید آذربایجان غربی (سهامی خاص)
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	انرژی نیروسازان مهریز (سهامی خاص)
۱۴۹,۴۳۴	-	توربین بادی ابان (سهامی خاص)
(۳,۵۶۰,۰۰۰)	(۳,۵۶۰,۰۰۰)	کسر از سپرده سرمایه گذاری - شرکت فرعی انرژی گستر جم (یادداشت ۳۳)
<u>۱,۱۳۶,۰۱۰</u>	<u>۸۵۴,۹۶۰</u>	

۲۳-۵-۱- شرکت فرعی انرژی گستر جم جهت پرداخت اقساط تسهیلات سررسید شده ، مبلغ ۳,۵۶۰,۰۰۰ میلیون ریال را به شرح یادداشت ۳۳ نزد بانک صادرات شعبه مستقل مرکزی سپرده و اجازه برداشت آنرا به بانک صادرات اعطا نمود که عمده این سپرده ها توسط بانک صادرات مسدود و از تسهیلات جاری کسر گردید.

۲۳-۶- لازم به ذکر است که تعداد ۱۵۰ میلیون سهم از سرمایه گذاری در سهام شرکت سرمایه گذاری و میراث فرهنگی و گردشگری جهت تامین وثیقه طرح شرکت مذکور از بابت اخذ اعتبارات اسنادی نزد بانک صنعت و معدن وثیقه می باشد.

۲۴- مخارج ساخت املاک

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	گروه
۳۱۴,۷۱۸	۳۱۴,۷۱۸	۲۴-۱	بهای زمین
۳۸,۹۸۲	۳۸,۹۸۲		مخارج ساخت
<u>۳۵۳,۷۰۰</u>	<u>۳۵۳,۷۰۰</u>		

۲۴-۱- زمین مذکور متعلق به شرکت فرعی ساتراپ گستر نیرو در شهرستان نور خیابان امام خمینی به مساحت ۴۰,۸۳/۵ مترمربع واقع می باشد که نسبت به اخذ مجوز ساخت مجتمع تجاری به مساحت ۱۲,۰۱۳۸ مترمربع در چهار طبقه در سال ۱۳۹۵ اقدام گردیده است.

۲۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳۶,۸۳۲	۲۵,۴۵۹	۱,۱۲۲,۱۵۳	۸۵۴,۳۴۲	موجودی نزد بانک های ریالی
-	-	۵۴۷	۵۴۷	موجودی نزد بانک های ارزی
-	-	۱,۲۷۶	۲۱,۲۳۴	موجودی نزد صندوق ریالی
۹,۲۲۹	۱۰,۵۸۶	۱۱,۶۱۸	۱۲,۹۷۵	موجودی نزد صندوق ارزی
-	۷۰۰	۴,۱۴۵	۱۵,۶۶۹	تنخواه گردان ها ریالی
<u>۴۶,۰۶۲</u>	<u>۳۶,۷۴۵</u>	<u>۱,۱۳۹,۷۳۹</u>	<u>۹۰۴,۷۶۹</u>	

۲۶- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۵,۶۷۶	۱۵,۶۷۶	۱۵,۶۷۶	۱۵,۶۷۶	۲۶-۱	سوله اشتهارد کرج
۴۰	۴۰	۴۰	۴۰	۲۶-۲	زمین سنندج
<u>۱۵,۷۱۶</u>	<u>۱۵,۷۱۶</u>	<u>۱۵,۷۱۶</u>	<u>۱۵,۷۱۶</u>		

۲۶-۱- سوله اشتهارد (متعلق به شرکت اصلی) در زمینی به مساحت ۴۵۰۰ متر مربع دارای فضای تولیدی به مساحت ۱,۵۴۱ متر، بنای اداری به مساحت ۴۵۰ متر مربع و ۵۰ متر مربع سرایداری می باشد که به موجب مصوبه هیات مدیره و با توجه به تغییر سیاست ها شرکت در صدد فروش آن می باشد و در این راستا مبادرت به چاپ آگهی مزایده در ۲ نوبت نموده است. ساختمان سوله و تاسیسات آن در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، زلزله و صاعقه توسط نمایندگی شرکت بیمه البرز تا میزان ۳۶۶۱۲ میلیون ریال تحت پوشش بیمه می باشد.

۲۶-۲- زمین سنندج به آدرس سنندج ابتدای جاده سنندج همدان روبروی تالار پیمان جنب اراضی بنیادین که دو قطعه زمین که هرکدام دارای سند تک برگی به مساحت هرکدام ۴,۱۷۶ متر جمعا ۸,۳۵۲ مترمربع شرکت سرمایه گذاری نیرو می باشد. که در دوره قبل نگهداری برای فروش طبقه بندی گردیده بود که سال جاری با توجه به عدم حصول نتیجه فروش به سرمایه گذاری در املاک منتقل گردید.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۵.۷۵۰ میلیارد ریال، شامل ۱۵.۷۵۰ میلیون سهم ۱۰۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۹.۳	۹,۳۳۹,۱۵۳,۷۵۲	۵۹.۳	۹,۳۳۹,۱۵۳,۷۵۲	سرمایه گذاری ایران (سهامی خاص)
۱۰.۳	۱,۶۲۴,۲۴۶,۹۲۴	۹.۲	۱,۴۴۴,۳۳۹,۶۲۵	شرکت توسعه اقتصادی آریز (سهامی عام)
۰.۲	۳۸,۳۸۹,۸۳۸	۰.۳	۴۱,۵۹۸,۵۰۲	شرکت صادرات نیرو خلیج فارس کیش (سهامی خاص)
۰.۰	۶,۴۰۲,۹۹۶	۰.۰	۶,۴۰۲,۹۹۶	شرکت آی اف اس کیش (سهامی خاص)
۰.۰	۲۶,۲۴۸	۰.۰	۳۹,۳۷۲	شرکت فراساحل ایران (سهامی خاص)
۰.۰	۱,۵۰۰	۰.۰	۱,۵۰۰	شرکت آرمان نیکو سگال (سهامی خاص)
۰.۰	۲۳,۷۰۰	۰.۰	۲۳۷,۰۰۰	شرکت فرا ساحل پترو بینا کیش (سهامی خاص)
۳۰.۱	۴,۷۴۱,۷۵۵,۰۴۱	۳۱.۲	۴,۹۱۸,۲۳۷,۲۴۲	سایر سهامداران (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۱۵,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۵,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۷-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده در ابتدای سال / دوره
۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
۵,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۱۵,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال / دوره

۲۷-۲- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲.۲۹	۱.۲۶	نسبت جاری تعدیل شده
۰.۳۱	۰.۴۱	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۲۷-۳- تعداد ۱۷،۲۰۵،۸۱۰،۰۰۰ سهم شرکت سرمایه گذاری نیرو در مالکیت شرکت سرمایه گذاری ایران (سهامدار اصلی) در وثیقه بانک صنعت و معدن می باشد.

۲۸- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۵ اساسنامه شرکت مبلغ ۹۶۵.۷۵۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سالهای قبل شرکت (ومبلغ ۲.۱۵۲.۲۴۴ میلیون ریال گروه) به اندوخته منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال 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.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۹- اندوخته سرمایه ای

به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۵ و مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار و طبق ماده ۵۸ اساسنامه شرکت سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد شرکت در هر سال تا میزانی که منجر به زیان انباشته نگردد به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس اوراق بهادار بنا به پیشنهاد هیات مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته مزبور تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و صرفاً برای حفظ روند سود دهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی هرسال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد بین صاحبان سهام تقسیم نمود. تبصره ۱: کسری مبلغ منظور شده به حساب اندوخته سرمایه ای بدلیل جلوگیری از انعکاس زیان انباشته باید از اولین انباشته در سنوات آتی تخصیص یابد. تبصره ۲: در صورت وجود زیان انباشته، اندوخته سرمایه ای به میزان اقل اندوخته سرمایه ای پس از کسر زیان انباشته شرکت اصلی و اندوخته سرمایه ای پس از کسر زیان انباشته گروه قابل تبدیل به سرمایه است.

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳,۷۲۱,۴۴۹	۴,۱۶۴,۰۲۴	۳,۷۲۱,۴۴۹	۴,۱۶۴,۰۲۴
۴۴۲,۵۷۵	-	۴۴۲,۵۷۵	-
۲,۱۶۶,۰۲۴	۲,۱۶۶,۰۲۴	۲,۱۶۶,۰۲۴	۴,۱۶۴,۰۲۴

مانده در ابتدای سال / دوره
افزایش طی سال / دوره
مانده در پایان سال / دوره

۳۰- سهام خزانه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام
۱۵۷,۵۵۵	۳۲,۸۲۰,۲۷۰	۱۶۰,۱۲۹	۳۲,۳۳۲,۷۵۸
۳۲۵,۸۳۱	۶۵,۷۲۶,۴۷۱	۶۲۷,۳۳۵	۱۰۳,۷۹۳,۲۶۴
۴۸۳,۳۸۶	۹۸,۵۴۶,۷۴۱	۷۸۷,۴۶۴	۱۳۶,۱۲۶,۰۲۲

سهام خزانه شرکت
سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی
سهام خزانه گروه

۳۰-۱ سهام خزانه شرکت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام
-	-	۱۵۷,۵۵۵	۳۲,۸۲۰,۲۷۰
۳۱۴,۱۱۱	۶۱,۳۸۲,۸۸۸	۳۹,۰۴۹	۶۰۰,۰۰۰
(۱۵۶,۵۵۶)	(۲۸,۵۶۲,۶۱۸)	(۳۶,۴۷۵)	(۱۰,۸۷,۵۱۲)
۱۵۷,۵۵۵	۳۲,۸۲۰,۲۷۰	۱۶۰,۱۲۹	۳۲,۳۳۲,۷۵۸

مانده ابتدای سال / دوره
خرید طی سال / دوره
فروش طی سال / دوره
مانده پایان سال / دوره

۳۰-۲ سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد مالکیت
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۹۷,۰۲۶	۳۱۹,۴۸۱	۴۱,۵۹۸,۵۰۲	۰.۲۶
۹۸,۵۶۶	۲۷۵,۲۲۱	۵۵,۲۴۲,۶۰۲	۰.۰۰۴
۱۹,۸۵۷	۱۹,۸۵۷	۴,۹۸۹,۳۷۲	۰.۰۰۰
۱۰,۳۸۲	۱۲,۷۷۶	۱,۹۶۲,۷۸۸	۰.۰۰۰۱
۳۲۵,۸۳۱	۶۲۷,۳۳۵	۱۰۳,۷۹۳,۲۶۴	

شرکت فرعی سرمایه گذار

شرکت صادرات نیرو خلیج فارس کیش
شرکت انرژی گستر جم
شرکت توسعه انرژی شمال و جنوب
شرکت توربین بادی آبان

۳۱- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۴۷۶,۶۹۰	۱,۴۷۶,۶۹۰
۱۴۴,۶۰۹	۱۴۴,۳۹۳
۲,۱۱۰,۰۳۷	۱,۵۹۳,۴۹۶
۳,۴۲۴,۸۲۷	۳,۴۲۴,۸۲۷
۷,۱۵۶,۱۶۲	۶,۶۴۱,۳۰۶

سرمایه
اندوخته قانونی
سود انباشته
سهم اقلیت از خالص ارزش متصفه دارایی ها



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۲-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
				تجاری
				حسابهای پرداختنی
				اشخاص وابسته
۲۴۱,۸۳۱	۳,۱۵۱,۳۷۹	-	۳,۱۵۱,۳۷۹	۳۲-۱-۱
۱,۷۷۸,۳۹۴	۲,۸۲۶,۲۵۷	۱,۸۰۴,۸۸۶	۱,۰۲۱,۳۷۱	۳۲-۱-۲
۲,۰۲۰,۲۲۵	۵,۹۷۷,۶۳۶	۱,۸۰۴,۸۸۶	۴,۱۷۲,۷۵۰	
۲,۰۲۰,۲۲۵	۵,۹۷۷,۶۳۶	۱,۸۰۴,۸۸۶	۴,۱۷۲,۷۵۰	
				سایر پرداختنی ها
				اسناد پرداختنی
				سایر اشخاص
۲۱۲,۱۶۸	۵۹,۶۴۶	-	۵۹,۶۴۶	
۲۱۲,۱۶۸	۵۹,۶۴۶	-	۵۹,۶۴۶	
				حسابهای پرداختنی
				اشخاص وابسته
۱,۹۵۷,۸۲۷	۱,۶۸۵,۰۵۸	-	۱,۶۸۵,۰۵۸	۳۲-۱-۳
۲,۹۸۵,۶۹۴	۳,۹۶۴,۱۴۶	-	۳,۹۶۴,۱۴۶	۳۲-۱-۴
۵۱,۳۸۰	۳۹,۷۷۱	-	۳۹,۷۷۱	
۶۹,۲۴۷	۹۰,۳۱۷	-	۹۰,۳۱۷	
۷۸۸	۸۷۲	-	۸۷۲	
۳۲۸,۲۸۶	۳۹۴,۹۷۷	-	۳۹۴,۹۷۷	
۷۷۶,۱۶۲	۲,۶۸۶,۷۶۲	۲,۶۸۶,۷۶۲	-	۳۲-۱-۵
۱,۰۱۴,۰۳۵	۱,۱۱۶,۱۸۳	-	۱,۱۱۶,۱۸۳	
۲۴۲,۶۲۱	۹۴۷,۲۰۴	-	۹۴۷,۲۰۴	
۷,۴۲۶,۰۵۱	۱۰,۹۲۵,۲۹۱	۲,۶۸۶,۷۶۲	۸,۲۳۸,۵۲۹	
۷,۶۳۸,۲۱۹	۱۰,۹۸۴,۹۳۷	۲,۶۸۶,۷۶۲	۸,۲۹۸,۱۷۵	
۹,۶۵۸,۴۴۴	۱۶,۹۶۲,۵۷۳	۴,۴۹۱,۶۴۸	۱۲,۴۷۰,۹۲۵	

۳۲-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
				تجاری
				حسابهای پرداختنی
				اشخاص وابسته
۲۳۶,۳۲۲	۳,۱۴۶,۰۳۶	۳۲-۱-۱		
				سایر پرداختنی ها
				حسابهای پرداختنی
				اشخاص وابسته
۸۱۹,۲۳۴	۸۱۸,۶۰۰	۳۲-۱-۶		
۱۴۷,۷۲۹	۱۴۴,۶۸۸	۳۲-۱-۴		
۲۳,۳۰۲	۴,۵۴۸			
۱,۵۶۷	۲,۰۹۹			
۲۲,۷۲۴	۱,۷۶۲			
۱۰۴,۴۹۲	۴۵,۸۰۸			
۱,۱۱۹,۰۴۸	۱,۰۱۷,۵۰۵			
۱,۳۵۵,۳۷۰	۴,۱۶۳,۵۴۱			



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳۲- پرداختنی های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	ارزی	ریالی	یادداشت	
جمع	جمع				
۵۰,۱۰۰	۵۰,۱۰۰	-	۵۰,۱۰۰	تجاری	
۵۰,۱۰۰	۵۰,۱۰۰	-	۵۰,۱۰۰	حسابهای پرداختنی اشخاص وابسته - تولید برق ماهتاب کهنوج	
۶,۴۶۷,۴۴۴	۸,۱۹۸,۸۱۱	۸,۱۹۸,۸۱۱	-	۳۲-۳-۱ غیرتجاری	
-	۱۵۶,۰۸۹	-	۱۵۶,۰۸۹	حسابهای پرداختنی بانک صنعت و معدن	
۹۲۴,۰۰۰	۹۲۴,۰۰۰	۹۲۴,۰۰۰	-	۳۲-۳-۲ شرکت شهرکهای کشاورزی	
۷,۳۹۱,۴۴۴	۹,۲۷۸,۹۰۰	۹,۱۲۲,۸۱۱	۱۵۶,۰۸۹	شرکت گروه مینا	
(۱,۲۲۶,۴۷۴)	(۱,۲۳۸,۵۱۱)	(۱,۲۳۸,۵۱۱)	-	دارایی ثابت مشهود(بیش پرداخت سرمایه ای- یادداشت توضیحی ۱۳)	
۶,۲۱۵,۰۷۰	۸,۰۹۰,۴۸۹	۷,۸۸۴,۳۰۰	۲۰۶,۱۸۹		

۳۲-۱-۱- حسابهای پرداختنی تجاری به اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شرکت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۱۴۰,۴۹۶	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۱۴۰,۴۹۶
۲۳۰,۷۸۲	۵,۵۴۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲۳۰,۷۸۲
۵,۵۴۰	-	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۵,۵۴۰
-	۵,۵۴۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۵,۵۴۰
-	-	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۵,۵۰۹
۲۲۶,۲۲۲	۳,۱۴۶,۰۲۶	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲۴۱,۸۳۱
-	-	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۱۵۱,۲۷۹

شرکت سرمایه گذاری ایران
 شرکت توسعه اقتصادی آرین
 سایر

۳۲-۱-۲- حسابهای پرداختنی تجاری به سایر اشخاص به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شرکت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریالی	ریالی	جمع	جمع	ارزی	ریالی
-	-	۱۳,۱۳۱	۶,۲۴۳	-	۶,۲۴۳
-	-	۱۱,۹۷۶	۷۳,۸۰۹	-	۷۳,۸۰۹
-	-	۲۷,۱۴۲	۲,۶۸۴	-	۲,۶۸۴
-	-	۱۳,۶۹۹	۲۵۱,۰۴۲	-	۲۵۱,۰۴۲
-	-	۵,۴۰۸	۹۶,۴۰۱	-	۹۶,۴۰۱
-	-	۴۳,۲۹۸	۴۳,۲۹۲	-	۴۳,۲۹۲
-	-	۲۷,۱۵۴	۲۱,۹۱۵	-	۲۱,۹۱۵
-	-	۷۴,۶۹۳	۷۳,۷۷۹	-	۷۳,۷۷۹
-	-	۱,۰۱۰,۹۴۴	۱,۸۰۴,۸۸۶	۱,۸۰۴,۸۸۶	-
-	-	۵۴۰,۹۴۹	۴۵۲,۲۰۶	-	۴۵۲,۲۰۶
-	-	۱,۷۷۸,۳۹۴	۲,۸۲۶,۲۵۷	۱,۸۰۴,۸۸۶	۱,۰۲۱,۳۷۱

شرکت البرز توربین- اشخاص وابسته
 شرکت کنترل قدرت پارس
 شرکت قطعات توربین شهريار- اشخاص وابسته
 شرکت گاز استان یزد
 شرکت گاز استاد آذربایجانفربی
 شرکت انکو- اشخاص وابسته
 ایران ترانسکو
 شرکت تعمیرات نیروگاهی ایران
 شرکت مینا بین الملل
 سایر

۳۲-۱-۲-۱- مبلغ مذکور بابت صورت وضعیت های بخش خارجی تامین تجهیزات نیروگاه از محل اعتبار اسنادی به مبلغ ۱۱,۹۹۷,۷۶۸ یورو بوده که در دوره جاری توسط شرکت مینابین الملل ترخیص گردیده و لی وجه آن تا تاریخ این گزارش از طرف بانک پرداخت نگردیده است.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲-۱-۳ سایر حسابهای پرداختی به اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

گروه	یادداشت	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت آراین ماهتاپ گستر	۸۰,۷۳۸	۱۰۵,۴۲۲
شرکت توسعه انرژی غرب	۳,۶۲۸	۳,۶۲۸
شرکت گسترش انرژی پاسارگاد	۱,۶۱۸,۷۷۳	۱,۸۰۰,۱۸۷
تجارت پایاها	۱,۱۳۲	۱,۱۳۲
سایر	(۱۹,۲۱۳)	۴۷,۴۶۸
	۱,۶۸۵,۰۵۸	۱,۹۵۷,۸۳۷

۲۲-۱-۳-۱ بدهی مزبور در شرکت فرعی تولید نیروی پرتو شمس تلبان با توجه به قرارداد نمایندگی MC اعضا کنسرسیوم با شرکت پرتو شمس تلبان دریافت مطالبات شرکت های کنسرسیوم از طریق نماینده آنها پرتو شمس تلبان صورت می گیرد به همین جهت، بدهی به شرکت های مزبور و کارکنان مدیریت تولید برق آذربایجان غربی عمدتاً از بابت وجوه و همچنین دریافت اسناد خزانه اسلامی اخذ شده این شرکت از شرکت مدیریت شبکه برق ایران می باشد.

۲۲-۱-۴ سایر حسابهای پرداختی به سایر اشخاص به شرح زیر می باشد:

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
شرکت گروه مینا	۳,۷۲۶,۴۷۳	۲,۷۱۹,۳۸۸	۳۲-۱-۴-۱
شرکت مهندسی قدس نیرو	۹۲,۹۸۵	۱۱۵,۴۹۴	
سهامداران حقیقی (حق تقدم فروخته شده و پاره سهام پرداخت نشده)	۱۳۴,۳۶۰	۱۳۵,۶۷۰	۳۲-۱-۴-۲
سهامداران حقوقی (حق تقدم فروخته شده و پاره سهام پرداخت نشده)	۱۰,۳۲۸	۱۲,۰۵۹	۳۲-۱-۴-۳
راه آهن جمهوری اسلامی ایران- تعمیرات واگن ها	-	۳,۰۸۳	
	۳,۹۶۴,۱۴۶	۲,۹۸۵,۶۹۴	

۲۲-۱-۴-۱ بدهی فوق عمدتاً مربوط به مطالبات مینا بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده صورت حسابها و برگ سبز گمرکی مربوط به ورود لوازم و تجهیزات پروژه می باشد که پس از اتمام پروژه و پس از رسیدگی امور مالیاتی ضمن درخواست عودت از امور مالیاتی، تسویه میگردد.

۲۲-۱-۴-۲ ماده تعهدات به سهامداران به مبلغ ۱۳۵,۶۷۰ میلیون ریال بابت وجوه حاصل از فروش حق تقدم استفاده نشده توسط ایشان در خصوص افزایش سرمایه سال های گذشته شرکت می باشد که امکان تسویه آن از طریق تمامی شعب بانک ایران زمین در سراسر کشور جهت سهامداران ذینفع فراهم شده است.

۲۲-۱-۵ عمده مبلغ فوق مربوط به شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب به مبلغ ریالی ۲,۶۰۶,۷۱۸ میلیون ریال بابت سپرده های ارزی نزد شرکت مینا اینترنشنال بابت کسر ۱۰ درصد از صورت وضعیت های بخش داخلی و خارجی اعتبار اسنادی بعنوان سپرده حسن انجام کار مبلغ ۱۷,۹۰۷,۲۸۰ یورو مربوط به شرکت مینا بین الملل در شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب و در شرکت فرعی گسترش انرژی جم مبلغ ۱,۷۴۹,۷۰۰ یورو می باشد.

۳۲-۱-۶ بابت خرید ساختمان یوسف آباد از شرکت توسعه انرژی شمال و جنوب مطابق نظر کارشناسی می باشد.

۲۲-۳-۱ بدهی مذکور در شرکت فرعی شمال و جنوب بابت اعتبار اسنادی گشایش شده توسط بانک صنعت و معدن به مبلغ ۲۶۴ میلیون دلار از محل منابع صندوق توسعه ملی بوده که تا تاریخ این گزارش از محل آن مبلغ ۱۳۸,۸۵۹,۶۲۴,۲۱ دلار به شرکت مینا بین الملل به عنوان ذینفع اعتبار اسنادی پرداخت گردیده است و از بابت این پرداختی مبلغ ۱۵,۱۲۷,۱۴۲ دلار معادل ۶۳۵/۳۴۰ میلیون ریال سود دوران مشارکت در حسابها منظور شده است. ضمناً قرارداد مشارکت مدنی با بانک برای یک سال دیگر تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۳ تمدید گردیده است. لازم به ذکر است بدهی ارزی مربوط به اعتبارات اسنادی دریافتی از بانک پس از پایان پروژه و بهره برداری از نیروگاه و همچنین پس از شش ماه تنفس مطابق قرارداد مشارکت مدنی، تبدیل به تسهیلات گردیده و تسلیط خواهد شد. "به موجب مصوبه هیات وزیران به شماره ۳۱۱۰۸/ت۳۱۷۰۹ مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۲ بدهی مزبور می بایستی با نرخ رسمی (مبادله ای) تسعیر و تسویه گردد. نظریه اینکه هیات وزیران در جلسه ۱۴۰۲/۰۳/۱۰ به پیشنهاد شماره ۵۶۶۵/۱۰۰/۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۴ وزارت راه و شهرسازی و با استناد اصل ۱۲۸ قانون اساسی تصویب نمود در مواردی که قرارداد خرید برق بین تولید کنندگان بخش غیر دولتی برق و وزارت نیرو و شرکت های تابعه به صورت ریالی متعقد گردد. به منظور بازپرداخت تسهیلات ارزی دریافتی از محل منابع صندوق توسعه ملی، بانک مرکزی موظف است براساس درخواست بانک عامل طرف قرارداد با صندوق طبق جدول بازپرداخت ارزی تسهیلات مذکور، شرایط لازم برای تبدیل ریال به ارز با نرخ رسمی (مبادله ای) مورد معامله را فراهم نموده و پس از دریافت مبلغ ریالی هر قسط، معادل ارزی آن را به حساب صندوق توسعه ملی نزد خود منظور نماید و این تصویب نامه جایگزین تصویب نامه ۵۱۷۰۹/ت۳۱۷۰۹ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ می شود. "با توجه به مورد فوق و به استناد بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۱۲۳۲۰ مورخه ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ معاونت فنی سازمان حسابرسی که در پاسخ به نامه شماره ۱۲۲/۱۰۴۳۰۹ مورخه ۱۴۰۱/۰۲/۲۶ ردیبهشت اداره نظارت بر حسابرسان معتمد و گزارشگری مالی سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده، شرکت های غیر دولتی تولید برق که از صندوق توسعه ملی تسهیلات ارزی دریافت نموده اند، با توجه به مصوبه فوق که رای دیوان عدالت اداری نیز آن را تاکید نموده و همچنین مادامی که تصمیمات نهائی در این رابطه توسط مراجع قانونی اتخاذ نگردیده، بایستی بازپرداخت اقساط تسهیلات مالی ارزی دریافتی یاد شده را با نرخ ارز رسمی (مبادله ای) به نرخ هر دلار ۴۲,۰۰۰ ریال در حسابهای شرکت های یاد شده منظور نمایند که در این ارتباط شرکت اقدام به اصلاح صورت های مالی از سنوات قبل نموده است. با عنایت به اینکه بانک مرکزی تاکنون از اجرای مصوبه هیات وزیران استنکاف نموده است، لذا در این راستا دادخواستی مبنی بر الزام بانک مرکزی بر اجرای مصوبه فوق الذکر با موضوع تامین شرایط لازم برای تبدیل ارز به ریال با نرخ رسمی جهت تسویه اقساط تسهیلات دریافتی از محل صندوق توسعه ملی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۶ که دیوان عدالت اداری تقدیم و رای تجدید نظر شماره ۱۰۰۱۸۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۲ صی ۱۴۰۱ صی بر الزام بانک مرکزی به اجرای مصوبه هیات وزیران صادر گردید

۳۲-۳-۲ بدهی های بلند مدت مربوط تامین تجهیزات نیروگاه شامل توربین ها و ژنراتور و متعلقات واحد گازی به مبلغ ۱۸,۷۸۷,۱۲۳ یورو (معادل ۲۲ میلیون دلار) بوده که با توجه به صورتجلسه منعقد شده بین دو شرکت مبلغ فوق با نرخ برابری معادل ۹۲۴,۰۰۰ میلیون ریال قابل پرداخت می باشد.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	بلند مدت	جاری	بلند مدت	جاری
گروه تسهیلات دریافتی کسر می شود:	۱۱,۷۷۵,۷۵۴	۲,۳۷۲,۵۴۵	۱۱,۶۷۸,۳۸۴	۲,۳۷۲,۵۴۵
سپرده های بانک صادرات	(۳,۵۶۰,۰۰۰)	-	(۳,۵۶۰,۰۰۰)	-
	۸,۲۱۵,۷۵۴	۲,۳۷۲,۵۴۵	۸,۱۱۸,۳۸۴	۲,۳۷۲,۵۴۵
شرکت اصلی تسهیلات دریافتی	۵۴۴	-	۵۴۴	-

۲۳-۵ به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	جمع	ریالی	جمع	ارزی
بانک ها	۸۳۵	۸۳۵	۸,۱۲۰,۹۸۳	۸,۱۲۰,۱۴۸
سود و کارمزد	-	-	۸۳,۳۳۳	۸۳,۳۳۳
سود و کارمزد آتی	۸۳۵	۸۳۵	۸,۲۰۴,۳۱۶	۸,۲۰۴,۴۸۱
سپرده های سرمایه گذاری	(۲۹۱)	(۲۹۱)	(۸۵,۹۳۳)	(۸۵,۶۴۱)
حصد بلند مدت	۵۴۴	۵۴۴	۸,۱۱۸,۳۸۴	۸,۱۱۷,۸۴۰
حصد جاری	-	-	(۲,۳۷۲,۵۴۵)	(۲,۳۷۲,۵۴۵)
	۵۴۴	۵۴۴	۵,۷۴۵,۸۳۹	۵,۷۴۵,۲۹۵

۱-۱-۲۲- معده مذکور بابت استقراض از شرکت مینا اینتر نیشنال در شرکت فرعی انرژی گستر جم بوده مانده حساب شرکت مینا اینتر نیشنال بموجب صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ بصورت انتقال مطالبات تسویه گردید.

۲-۲۲- حسب قرارداد به رمز تصدیق شماره ۷۲۵۸۱۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۱۰ بین شرکت انرژی گستر جم و بانک صادرات ایران شعبه مرکزی، قرارداد مشارکت منفی از محل وجوه ارزی منابع صندوق توسعه ملی بابت خرید ماشین آلات و تجهیزات اصلی نیروگاه، مهندسی و طراحی، حمل و نقل، قطعات یدکی، نصب و راه اندازی مطابق پرفرم شماره ۱۶۰۱/۳۳۷۵ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۶ و قراردادهای شماره ب ۸۹۱۰ و ج ۸۹۱۰ شرکت مینا مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۲۲ و اصلاحیه های مترتب به آن به منظور احداث فاز اول نیروگاه سیکل ترکیبی به ظرفیت ۴۸۴ مگاوات به روش BOO در نیروگاه تیان یسزد به مبلغ ۲۳۰ میلیون یورو منعقد گردیده است. بازپرداخت ارز دریافتی به همراه سود و خسارت و هزینه های متعلقه به عهده شرکت خواهد بود. شروع اولیه اقساط طبق قرارداد از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۱۳ بصورت سالیانه دو قسط، مجموعاً به مدت ۱۲ قسط به مدت ۶ سال بوده که درخواست یکسال استمهال اقساط داده شده است.

۳-۲۲- مانده بدهی تسهیلات ارزی بانک صادرات ایران به مبلغ ۳۱۱ میلیون یورو بر اساس نرخ ارز رسمی بانک مرکزی به استناد مصوبه شماره ۵۱۷۰۹/ت/۳۱۱۰۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۱۲ هیئت وزیران محاسبه و در حساب ها ثبت گردیده است. در این راستا به استناد بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۱۲۳۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۲ معاونت فنی سازمان حصارسی که در پاسخ به نامه شماره ۱۲۷۱/۰۴۲۰۹ مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۶ اردیبهشت ماه ۱۴۰۱ اداره نظارت بر حصاربان متمد و گزارشگری مالی سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده، شرکت های غیر دولتی تولید برق که از صندوق توسعه ملی تسهیلات ارزی دریافت نموده اند، مادامی که تصمیمات نهایی در این رابطه توسط مراجع قانونی اتخاذ نگردیده، بایستی بازپرداخت اقساط تسهیلات مالی ارزی دریافتی یاد شده را با نرخ رسمی (مجاذله ای) به نرخ هر دلار ۴۲۰۰۰۰ ریال در حسابهای شرکت های یاد شده منظور نمایند که در این ارتباط شرکت اقدام به اصلاح صورتهای مالی سنوات قبل نمود. با عنایت به اینکه بانک مرکزی از اجرای مصوبه هیئت وزیران استنکاف نمود لذا در این راستا دادخواستی مبنی بر الزام بانک مرکزی بر اجرای مصوبه فوق الذکر با موضوع تأمین شرایط لازم برای تبدیل ارز به ریال با نرخ رسمی جهت تسویه اقساط تسهیلات دریافتی از محل صندوق توسعه ملی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۶ به دیوان عدالت اداری تقدیم و رای قطعی شماره ۱۰۰۱۸۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۲ مبنی بر الزام بانک مرکزی به اجرای مصوبه هیات وزیران صادر گردید. در این راستا با پیگیریهای انجام شده بانک صادرات ایران طی نامه شماره ۱۳۷۳۳۷ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۸ با ابطال یک فقره گواهی سپرده بلند مدت این شرکت، مبلغ ۲,۴۵۲ میلیارد ریال معادل ۵۴۰,۳۱۶,۸۸۴ یورو برداشت و به حساب بانک مرکزی بابت تسویه بخشی از اقساط سررسید شده واریز نمود.

۳-۲۲-۱ با توجه به سررسید شدن اقساط تسهیلات در شرکت فرعی انرژی گستر جم، با توجه به سررسید شدن اقساط تسهیلات، طی مکاتبات متعددی بشرح نامه های شماره ۴۱۵/۹۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۷ و ۵۱۶/۹۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۱ و ... منتهی به نامه شماره ۷۷۶/۱۴۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۶ آمادگی خود را جهت پرداخت اقساط بر اساس مصوبه شماره ۵۱۷۰۹/ت/۳۱۱۰۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۶ عیانت محترم وزیران اعلام نموده که به دلیل عدم اعلام شماره حساب از سوی بانک صادرات، شرکت معادل ریالی اقساط سررسید شده را به شرح یادداشت توضیحی ۲۲، به حساب خود نزد آن بانک واریز و سپرده نموده است و سپس طی نامه شماره ۱۱۵۹/۱۴۰۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۷ به بانک صادرات ایران اختیار برداشت از سپرده های مزبور جهت تسویه اقساط سررسید شده تسهیلات با نرخ ارز رسمی اعطا گردید که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱,۱۲۰ میلیارد ریال از سپرده های مزبور توسط بانک صادرات مسدود شده است.

۴-۲۲- زمین و ساختمان ساد شرکت فرعی مدیریت تولید برق آذربایجان غربی بابت تضمین وام و ضمانتنامه های دریافتی از بانک ملی شعبه برق ارومیه در رهن بانک مذکور میباشد. همچنین نیروگاه سیکل ترکیبی یزد متعلق به شرکت فرعی انرژی گستر جم در رهن بانک صادرات می باشد.

۲۲-۵ به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریالی	۸,۱۱۷,۸۴۰	۸,۱۱۷,۸۴۰
جمع	۵۴۴	۵۴۴
	۸,۱۱۸,۳۸۴	۸,۱۱۷,۸۴۰
ارزی	۵,۶۶۱,۹۶۲	۵,۶۶۲,۵۰۶
جمع	۲,۴۵۵,۸۷۸	۲,۴۵۵,۸۷۸
	۸,۱۱۷,۸۴۰	۸,۱۱۸,۳۸۴
ریالی	۷,۲۸۷,۴۳۱	۷,۲۸۷,۴۳۱
جمع	۲۴۷,۰۷۶	۲۴۷,۰۷۶
	۸۳,۳۳۳	۸۳,۳۳۳
ارزی	۸,۱۱۷,۸۴۰	۸,۱۱۸,۳۸۴

۱ تا ۱۰ درصد
۱۵ تا ۲۰ درصد

۲۲-۶ به تفکیک زمانبندی پرداخت:

۱۴۰۲
۱۴۰۳ و پس از آن

۲۲-۷ به تفکیک نوع وثیقه:

تجهیزات
زمین و ساختمان
چک و سفته
تسهیلات بدون وثیقه



۳۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			مانده در ابتدای سال / دوره
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۵,۳۳۲	۱۲,۳۳۲	۱۹,۹۵۳	۳۶۳,۲۰۵	۴۱۹,۶۸۰
(۴,۹۸۱)	(۴,۲۴۴)	(۵۰۹)	(۷۱,۹۷۸)	(۶۹,۴۳۶)
۱۲,۶۰۲	۵,۹۴۹	۱۵,۳۴۵	۱۲۸,۴۵۳	۲۰۹,۶۸۹
۱۹,۹۵۳	۱۴,۰۳۷	۳۴,۷۸۹	۴۱۹,۶۸۰	۵۵۹,۹۳۳

۳۴-۱- عمده افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان مربوط به افزایش تعداد پرسنل شرکت فرعی مدیریت تولید آذربایجان غربی و مطابق افزایش قانون کار حقوق و مزایای مبنای ذخیره سنوات می باشد.

۳۵- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت		
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۷۹,۳۱۲	۵۹,۹۶۲	۱۰۰,۲۸۳	-
-	-	-	۷۹,۳۱۲
-	-	-	۵۹,۹۶۲
-	-	-	۱۰۰,۲۸۳

۳۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			مانده در ابتدای سال / دوره
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
-	-	-	۲۵۰,۲۲۱	۷۹,۳۱۲
-	-	-	۸۹,۷۵۱	۹۴,۷۵۶
۲,۵۰۷	۴,۸۲۵	۱,۸۷۷	-	-
(۲,۵۰۷)	(۴,۸۲۵)	(۱,۸۷۷)	(۲۶۰,۶۶۰)	(۷۲,۷۸۵)
-	-	-	۷۹,۳۱۲	۱۰۰,۲۸۳

۳۵-۱-۱- مالیات عملکرد شرکت اصلی برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ و سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است. عمده مالیات پرداختنی گروه متعلق به شرکت فرعی انرژی گستر جم می باشد که برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ آن باتوجه به مهلت سازمان امور مالیاتی نسبت به پرداخت برگ قطعی، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ طبق برگ قطعی اعلامی پرداخت گردید که شرکت فرعی مزبور نسبت به آن معترض بوده و اعتراض خود را از طریق شکایت در دیوان عدالت اداری مطرح نمود که تا تاریخ تایید صورت های مالی منجر به حصول نتیجه نشده است و از آنجائیکه عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ آن منجر به زیان ارزی گردیده، لذا ذخیره مالیات از این بابت در حسابها لحاظ نشده است. در شرکت فرعی مزبور عملکرد سال ۱۳۹۹ در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۶ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی برگ تشخیص مالیاتی به مبلغ ۴۲۱,۸۱۷ میلیون ریال صادر گردید که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده آن در مرحله هیات حل اختلاف بدوی قرار دارد که نتیجه آن تا تاریخ تهیه صورت های مالی اعلام نشده است. در شرکت فرعی مزبور مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ بر اساس مالیات ابرازی مبلغ ۳۷,۰۹۲ میلیون ریال بوده که در دوره مالی مربوطه مبلغ ۳۸,۶۶۱ میلیون ریال پرداخت گردیده که مازاد پرداختی به مبلغ ۱,۵۶۸ میلیون ریال در سرفصل سایر حساب های دریافتی منعکس گردیده است. در شرکت فرعی مزبور بر اساس برگ تشخیص صادره مبلغ ۲۸۷,۶۶۲ میلیون ریال بابت عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ اعلام شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و موضوع در مرحله هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی منجر به نتیجه نشده است. در شرکت فرعی مزبور در رابطه با مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱، سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص به مبلغ ۴۶۹,۲۱۱ میلیون ریال صادر نمود که شرکت نسبت به آن اعتراض نمود و پرونده آن در مرحله رسیدگی هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی قرار دارد که تا تاریخ تایید صورت های مالی منجر به حصول نتیجه نشده است. همچنین در شرکت فرعی مزبور بر اساس سود ابرازی در سال جاری مبلغ ۲,۰۷۸ میلیون ریال پرداخت شده است. در رابطه با مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ شرکت فرعی مزبور باتوجه به معاف بودن درآمد نیروگاه تابان طبق ماده ۱۳۲ ق.م.م.د درآمد مشمول مالیات شرکت مربوط به نیروگاه خوی میباشد که در دوره مالی مورد گزارش و سال مالی قبل، عملکرد این نیروگاه منجر به حصول درآمد به شرح جدول فوق گردید که بر این اساس بموجب اصلاحیه بند (س) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و در رعایت ماده ۱۰۵ ق.م.م. و همچنین طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م. و تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م. مالیات ابرازی با نرخ ۱۵ درصد محاسبه شده است. در شرکت فرعی مزبور در رابطه با مالیات دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲، عملکرد دوره منجر به حصول درآمد مشمول مالیات به مبلغ ۱۷۴,۳۳۱ میلیون ریال گردید که بموجب اصلاحیه بند (س) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، مالیات ابرازی با نرخ ۲۰ درصد محاسبه و در حسابها منظور شده است. ضمناً مالیات بر درآمد شرکت فرعی مدیریت تولید برق آذربایجان غربی برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۲ قطعی تسویه شده است و بدهی مالیاتی ۱۴۰۱ در شرف تسویه است و مذاکره برای تهاتر بدهی مالیاتی با اضافه پرداختی از محل مالیات و عوارض ارزش افزوده در دست انجام می باشد. مالیات بر درآمد شرکت فرعی تولید نیروی پرتو شمس تابان تا سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است و شرکت به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ اعتراض کرده و موضوع در هیات بدوی مالیاتی در دست رسیدگی می باشد. همچنین مالیات عملکرد شرکت فرعی مهریز به ترتیب تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه و پرداخت شده است. همچنین مالیات عملکرد شرکت های فرعی توربین بادی و مهریز به ترتیب تا پایان سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ قطعی و تسویه و پرداخت شده است. همچنین مالیات عملکرد شرکت های فرعی توربین بادی و مهریز به ترتیب تا پایان سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ قطعی و تسویه و پرداخت شده است. در شرکت فرعی صادرات نیرو خلیج فارس مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ قطعی و تسویه شده است و از بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ با توجه به رسیدگی صورت گرفته و برگ تشخیص صادره به مبلغ ۲۶,۳۲۵ میلیون ریال، شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و در حال پیگیری می باشد. و در شرکت فرعی ساتراپ گستر نیرو مالیات عملکرد تا پایان سال مالی ۱۴۰۱ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته و قطعی شده است.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال / دوره مالی
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹								
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۷,۳۴۶	-	-	۶۲۴,۳۲۱	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	-	-	۲,۵۹۴	۲,۵۹۴	۲,۸۲۰	-	-	۳,۹۵۴,۲۸۹	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	۲,۲۵۶	۲,۵۶۹	۳,۱۳۳	-	-	۳۸۹,۳۲۸	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	-	۶,۷۳۶,۷۰۸	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۵,۷۳۴,۶۷۳	۱۴۰۲
								(۴۲۲,۵۱۸)	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۳۵-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به استثناء ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ قطعی و تسویه شده است.

۳۵-۲-۲- مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۸ مورد اعتراض قرار گرفته و در مرحله رسیدگی هیئت های حل اختلاف مالیاتی می باشد.

۳۵-۲-۳- از آنجا که درآمدهای شرکت اصلی منحصر به درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیر و یا سود سپرده های بانکی می باشد لذا عملکرد شرکت اصلی مشمول مالیات نمی باشد.

۳۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۵۷۵	۱۶۷,۹۹۲
-	۲۳,۳۰۶
۲۱۹,۵۴۵	۴۷۵,۷۲۹
۲۲۱,۱۲۰	۶۶۷,۰۲۷
۳,۱۹۳,۸۶۱	۴,۳۴۴,۴۶۸
۳,۱۹۳,۸۶۱	۴,۳۴۴,۴۶۸

شرکت اصلی

سنوات قبل از ۱۴۰۰

سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۲

گروه

شرکت های فرعی - متعلق به سهامداران فاقد حق کنترل

۳۶-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴۰ ریال طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۰ است.

۳۷- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۵۱۲,۰۴۵	۵۸۱,۵۳۵
۲۸۵,۳۳۳	۲۰۵,۰۵۰
(۳۱۵,۸۴۳)	(۱۷۸,۵۹۷)
۵۸۱,۵۳۵	۶۰۷,۹۸۸

گروه

اول سال / دوره

افزایش طی سال / دوره

مصرف شده طی سال / دوره

مانده پایان سال

۳۷-۱- مانده فوق عمدتاً بابت ذخیره صندوق پس انداز وام و ذخیره مرخصی استفاده نشده پرسنل و ذخیره هزینه های پرداختنی شرکت مدیریت تولید برق آذربایجان غربی می باشد.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۸- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی
 ۳۸-۱ اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲	
قابل انتساب به منافع	قابل انتساب به مالکان	قابل انتساب به منافع فاقد	قابل انتساب به مالکان
فاقد حق کنترل	شرکت اصلی	حق کنترل	شرکت اصلی
(۱۴۷)	(۶,۸۵۲)	-	-
-	(۹۶,۰۴۶)	-	-
-	۵۲۰	-	-
-	(۶,۸۶۱)	-	-
(۹۱,۰۸۱)	(۱۴۳,۷۵۳)	-	-
(۹۱,۲۲۸)	(۲۵۲,۹۹۳)	-	-

بابت اصلاح مخارج منظور شده به دارایی در جریان تکمیل
 بابت اصلاح اندوخته قانونی
 اصلاح حساب های پرداختی
 اصلاح حساب های دریافتی
 مالیات عملکرد

۳۸-۲ تجدید طبقه بندی

در دوره جاری نسبت به طبقه بندی اقلام داراییهای ثابت مشهود و تسهیلات مالی دریافتی کوتاه مدت و بلند مدت اقدام شده که این موضوع در اعلام مقایسه ای اصلاح شد.

۳۸-۳ به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط به موارد زیر در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بنسب با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی ۱۴۰۱ مطابقت ندارد.

۳۹- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۵۵,۳۸۶	(۴۲۴,۲۹۵)	۴,۵۲۰,۷۷۵	۵,۰۶۱,۳۳۸
۴,۸۲۵	۱,۸۷۷	۷۱,۱۷۵	۹۴,۷۵۶
-	۱۲,۳۳۸	۲۵۵,۵۷۸	۱۹۰,۵۳۰
۱,۷۰۵	۱۴,۸۳۶	۸۰,۰۸۳	۱۴۰,۲۵۲
۳۶,۸۴۹	۳۵,۱۴۰	۷۷۴,۸۰۰	۸۴۲,۹۸۴
-	(۱,۳۵۷)	(۵۵)	(۱,۳۵۷)
۹۸,۶۶۵	(۳۶۱,۵۶۱)	۵,۷۱۲,۳۵۵	۶,۳۲۸,۶۰۴
۵۲۰,۶۵۹	۱۳۶,۷۸۴	۵۶۸,۰۰۷	(۴,۳۱۰,۶۷۹)
(۵۱,۹۱۱)	(۳,۰۴۷)	(۵,۳۱۵,۴۰۴)	(۳۶۶,۶۴۸)
-	-	۲۸,۶۰۵	۱۵,۱۹۶
(۶۵۹)	(۸۵۰)	(۱۴۲,۷۵۲)	۱۱۸,۸۴۸
(۱۰۷,۹۴۰)	(۲,۸۶۵,۳۸۸)	(۱۶,۸۳۰)	(۱,۱۵۶,۹۲۴)
-	-	-	(۴۹,۵۱۹)
(۶۶,۱۶۶)	۲,۸۰۸,۱۷۱	۶۱۹,۲۷۴	۴,۲۱۸,۳۰۶
-	-	(۷۱,۶۱۹)	۲۶,۴۵۲
-	-	۱۰,۹۰۰	-
(۲۶,۳۷۶)	۳۴۴	(۲۰,۳۸۶)	۲۷,۱۷۱
۳۶۶,۲۷۲	(۲۸۴,۴۴۷)	۱,۳۷۱,۱۴۸	۴,۸۵۰,۸۰۸

سود (زیان) خالص
 تعدیلات
 هزینه مالیات بر درآمد
 هزینه های مالی
 خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
 استهلاك دارایی های غیر جاری
 زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی
 کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت
 (افزایش) دریافتی های عملیاتی
 (افزایش) موجودی مواد و کالا
 (افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
 (افزایش) سرمایه گذاری های بلند مدت
 (افزایش) سرمایه گذاری در املاک
 افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
 افزایش (کاهش) در ذخایر
 افزایش پیش دریافت های عملیاتی
 (افزایش) کاهش سایر دارایی ها
 نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۴۰- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	-	-	۱,۷۳۱,۳۶۷

تامین تجهیزات و ماشین آلات نیروگاه در قالب اعتبار اسنادی



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۱- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

مدیریت سرمایه و ریسک ها بر پایه تفسیر مدیریت انجام پذیرفته است.

۴۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۶ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۴۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است :

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱,۵۹۶,۹۸۷	۴,۸۶۵,۹۰۱	۲۸,۳۶۳,۶۵۵	۳۸,۷۸۴,۱۱۸	جمع بدهی
(۴۶,۰۶۲)	(۳۶,۷۴۵)	(۱,۱۳۹,۷۳۹)	(۹۰۴,۷۶۹)	موجودی نقد
۱,۵۵۰,۹۲۵	۴,۸۲۹,۱۵۶	۲۷,۲۲۳,۹۱۶	۳۷,۸۷۹,۳۴۹	خالص بدهی
۲۶,۰۸۳,۷۲۷	۲۵,۰۲۶,۷۵۸	۳۳,۹۹۵,۹۰۱	۳۷,۰۰۶,۵۲۹	حقوق مالکانه
۶	۱۹	۸۰	۱۰۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۴۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات 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 (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد.

۴۱-۳- ریسک بازار

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

شرکت با متنوع سازی پرتفوی بورسی و غیر بورسی سعی در کاهش ریسک های ناشی از بازار سرمایه دارد.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر 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 میکند 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.



شرکت سیمان گندازی نیرو (سهامی عامه)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی، سال دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۱-۴ مدیریت ریسک اوز

با توجه به پراختیای های بلندمدت و تسهیلات مالی که به صورت ایزی می باشد در نتیجه شرکت در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد مبلغ دفتری بدی های پولی ایزی شرکت در پادداشت ۴۲ ارائه شده است.

۴۱-۴-۱ تجزیه و تحلیل حساسیت اوزی

۱-۴-۱-۱ گروه به طور عمده در معرض تغییرات واحد پولی پروژ قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت فرضی ایزی گستر چم و توسعه ایزی شمال و جنوب نسبت به تغییرات ارزش ریال به پروژ و نشان می دهد که شامل واحدهای ایزی می باشد. با صلیت به میزان تغییرات مذکور، مابه التفاوت به حساب دارایی های ثابت مشهود منظور می گردد:

نوع ارز	مقدم حساب ریال	نرخ ارز	مبلغ اسیبون ریال	نرخ ارز	مبلغ اسیبون ریال
۱۴۰۳/۰۹/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۱			
عنوان حساب					
بانک صادرات- پروژه تالان یزد شرکت فرضی ایزی گستر چم	۱۷۹,۳۲۲,۹۲۹	۴۵,۷۴۷	۸,۲۰۳,۳۸۱	۴۵,۷۴۷	۱۷۹,۳۲۲,۸۲۹
بانک صنعت و معدن - پروژه آریان توسعه ایزی شمال و جنوب	۱۹۸,۴۹۰,۰۸۷	۴۲,۰۰۰	۸,۳۳۶,۵۸۴	۴۲,۰۰۰	۱۹۸,۴۹۰,۰۸۷
شرکت سینا اینتر نیشنال- پروژه آریان شرکت فرضی توسعه ایزی شمال و جنوب	۱۸,۱۶۳,۹۵۶	۴۵,۷۴۷	۸۳۰,۹۴۶	۴۵,۷۴۷	۳۷,۳۱۵,۲۷۷
			۱۷,۳۷۱,۰۱۲		۱۶,۶۶۶,۶۴۸

۴۱-۴-۱-۲ با صلیت به اینکه تسهیلات از محل منابع صندوق توسعه ملی در سال قبل بابت پروژه نیروگاه سیکل ترکیبی آریان دریافت شده است و امکان پروژه در مرحله قبل از بهره برداری بوده و پروانه بهره برداری نیز اخذ نشده است، لذا افزایش و کاهش نرخ ارز پروژه مزبور ناقل اثر سود و زیانی در مقطع کنونی می باشد ولی پروژه تالان یزد در معرض نوسانات نرخ ارز قرار دارد.

۴۱-۵ مدیریت ریسک اعتباری

فروش برق شرکت فرضی ایزی گستر چم از دو طریق بازار برق و فروش تفکیکی انجام می شود که خریدار آنها بطور انحصاری شرکت های دولتی زیر مجموعه وزارت نیرو می باشند. با توجه به مشکلات نقدینگی در روزهایگاه مذکور عموما مطالبات شرکت های فروشنده برق حداکثر به میزان هزینه های جاری نیروگاهها پرداخت می شود که این امر موجب محدودیت در ایفای تعهدات از جمله باز پرداخت وامها در آینده می باشد.

۴۱-۶ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تعیین وجود و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی از طریق تقارن مستمر بر جریان های نقدی بیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۲- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	پوند انگستان	روبل روسیه	گروه
۲۵	۲۲,۱۴۴	۱۲,۴۸۰	۳۰	۱۵,۷۸۰	موجودی نقد
	۲۲,۱۴۴	۱۲,۴۸۰	۳۰	۱۵,۷۸۰	جمع دارایی های پولی ارزی
۳۲	-	(۱۸,۱۶۳,۹۵۶)	-	-	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۳	-	(۱۷۹,۳۲۲,۸۲۹)	-	-	تسهیلات مالی
۳۲	(۱۹۸,۴۹۰,۰۸۷)	-	-	-	پرداختی های بلند مدت
	(۱۹۸,۴۹۰,۰۸۷)	(۱۹۷,۴۸۶,۷۸۵)	-	-	جمع بدهی های پولی ارزی
	(۱۹۸,۴۵۶,۹۴۳)	(۱۹۷,۴۷۳,۳۰۵)	۳۰	۱۵,۷۸۰	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی - در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	(۸,۳۳۶,۵۷۹)	(۹,۰۳۴,۱۹۴)	۶۰	۷۴	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال) - در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	(۱۶۰,۸۲۶,۴۸۰)	(۳۱۶,۶۲۴,۶۲۶)	۳۰	۱۵,۷۸۰	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی سال ۱۴۰۲
	(۶,۷۵۶,۱۰۰)	(۹,۹۱۰,۳۱۰)	۶۰	۷۴	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال) - سال ۱۴۰۲
شرکت					
۲۵	۱۲,۹۴۴	۷,۴۱۵	۳۰	۱۵,۷۸۰	موجودی نقد
	۱۲,۹۴۴	۷,۴۱۵	۳۰	۱۵,۷۸۰	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی
	۳,۱۸۴	۲,۰۱۴	۱۰	۷۴	معادل ریالی خالص دارایی های پولی (میلیون ریال)
	۴,۱۱۲	۷,۴۱۶	۳۰	۷۴	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی - در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۱۰۱۲	۲,۰۱۵	۱۰	۷۴	معادل ریالی خالص دارایی های پولی (میلیون ریال) - در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۴,۱۱۲	۷,۴۱۶	۳۰	۷۴	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی سال ۱۴۰۲
	۱۰۱۲	۲,۰۱۵	۱۰	۷۴	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال) - سال ۱۴۰۲



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام) - یادداشت های توضیحی صورت های مالی - مبلغ: دوره اول دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

تاریخ	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		تفاهیم اعطایی	سایر پرداختنی ها	پرداختنی های تجاری	دیگر مطالبات و مستحقوق اموال	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
	خالص	طلب	خالص	طلب								
۲۳۸,۸۰۲		۳,۱۳۸,۵۱۶							۱,۹۸۰	۵۵,۱۰۶	شرکت سرمایه گذاری ایران	شرکت اصلی و نهایی
۲,۵۹۶		۷۳۶					۵,۵۴۰		۴,۸۰۴		شرکت توسعه اقتصادی آریز	سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه
۲۳۱,۳۹۸		۳,۱۳۹,۲۵۲					۳,۱۴۶,۰۳۶		۶,۷۸۴		جمع	
۱,۷۰۱,۳۳۰		۱,۵۳۷,۹۰۲							۷۵,۷۶۵	۵۵,۱۰۶	شرکت گسترش انرژی پارس گاد	
		۶,۰۳۳,۹۸۲								۶,۷۶۶,۹۱۶	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	
		۵,۵۸۷,۳۹۹								۹,۹۹۳,۷۳۳	شرکت سایر تخصصی تولید نیرو برق حرارتی	
		۴۱۳,۳۱۲								۵۳۲,۳۱۷	شرکت آریز مانتاب کتر	
		۱۲۳,۲۰۱								۵۵,۸۵۳	شرکت تولید برق مانتاب کتوج	
		۵۶۷,۰۲۱								۱۰,۸۶۸,۹	شرکت مدیریت سازهان سرآمد	
۱۲,۱۳۱		۶,۳۳۳							۱۱۰,۷۶۴	۵۸۶,۷۵۲	شرکت البرز فورسین	سایر اشخاص وابسته
۳,۶۲۸		۳,۶۲۸									شرکت توسعه انرژی غرب	
۳۷,۱۴۳		۲,۶۸۴									شرکت قطعات توربین شهریار	
											شرکت پلی اتیلن پوشهر	
۱,۱۳۳		۱,۱۳۳									تجارت پایمانا	
۴۳,۳۹۸		۴۳,۳۹۲									شرکت انکو	
۱,۷۹۹,۶۵۱		۱,۵۹۲,۸۸۱									جمع	
		۱۸,۰۶۵,۱۷۵							۷۱۵,۵۹۸	۱۷,۵۲۸,۱۱۱	جمع	
		۳,۶۱۹								۳,۶۲۴	اجرای اراضی کوثر	
											شرکت توان کو	
		۱۸,۹۴۲								۳۵,۲۱۳	شرکت صنایع منقوبی فولاد کوردستان	
											شرکت توسعه منابع آب خاورمیانه	
											شرکت آرکان کیش	
											شرکت های فرعی مستثنی از تلفیق	
		۴۲,۳۸۵								۴۲,۱۵۳	سایر	
		۱۰۱,۹۴۶								۱۱۶,۸۳۰	جمع	
۲,۰۳۱,۰۴۹		۲,۳۳۲,۱۳۳							۷۲۴,۷۳۳	۱۷,۶۴۴,۹۴۱	جمع کل	

۴۳-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه



شرکت سرمایه گذاری نیروسپاه عامه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی همان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۳-۳ - معاملات با اشخاص وابسته اصلی
 ۴۳-۳-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	قرض الضمنه پرداختی	قرض الضمنه برداشتی	انتقال مطالبات	انتقال سهام	اجزای آیر تمام
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری ایران	سهامدار عمده	✓	-	۹۲۰,۰۰۰	(۱۲۲,۴۷۹)	۲,۸۶۵,۲۸۸	-
	شرکت توسعه مدیریت نیروگاهی ابرسا	شرکت فرعی	✓	۶۰۰,۰۰۰	۲,۷۷۹	(۱۰۴,۱۸۹)	-	۶۳۴
	شرکت صادرات نیرو خلیج فارس کیش	شرکت فرعی	✓	۷۵,۰۹۳	۵,۴۸۹	-	-	۱۵۹
	توسعه کشت و صنعت دماوند	شرکت فرعی	✓	-	۷۵,۷۰۵	-	-	۱۲۲
	توسعه انرژی دماوند	شرکت فرعی	✓	-	-	۱۳۰,۰۰۰	-	۱۵۸
	توسعه انرژی شمال و جنوب	شرکت فرعی	✓	-	-	-	-	۶۳۴
	انرژی نیروسان مهریز	شرکت فرعی	✓	-	-	-	-	۱۵۸
	تأمین و توسعه آب و فاضلاب کیمیاپ دماوند	شرکت فرعی	✓	-	۵,۹۵۵	-	-	۱۲۲
	شرکت توربین بادی آبان	شرکت فرعی	✓	✓	۲۰,۰۰۰	(۲۵,۸۱۱)	-	۳۱۷
	شرکت بهیلا آبی ساز ایرانیان	شرکت فرعی	✓	✓	-	۱۳۲,۴۷۹	-	-
شرکت ساتارپ گستر نیرو	احیای اراضی کوثر-خر حال تصفیه	شرکت فرعی	✓	-	۱,۶۲۶	-	-	۱,۲۱۹
	شرکت ساتارپ گستر نیرو	شرکت فرعی	✓	۲۵,۰۰۰	-	-	-	۱۵۸
جمع				۷۳۰,۰۹۳	۲۵۴,۱۷۵	-	۲,۸۶۵,۲۸۸	۲,۶۸۱

۴۳-۳-۲ سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .



شیرکت سیر ماهه گذاری نیرو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی سال، دوره ۱۳۹۱
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

۴۳-۴ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته اصلی به شرح زیر است :

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	دریافتی های تجاری	سود سهام دریافتی	ذخیره مطالبات مشکوک	برنامه های تجاری	سود سهام دریافتی	حالی		تفصیلات احتمالی		حالی		تفصیلات احتمالی
								طلب	طلب	طلب	طلب	طلب	طلب	طلب
شرکت های ایرانی و بیگانه	سیرماه گذاری ایران	سهامدار عمده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	نورسه اقتصادی ایرن	سهامدار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع														
شرکت های فرعی	شرکت نوره مدیریت نیروگرفی ایرن	شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت صادرات نیو طلوع فارس کیش	شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت نورسه انرژی شمال و جنوب	شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت ساراب گستر نیو	شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت انرژی نیروستان بومیر	شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت نورین پایی ایرن	شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت نورسه انرژی دولود	شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت نورسه کنت و صنعت دولود	شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت پارس و نورسه آب و انتقال کسپه	شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع														
اشخاص ایرانی کافر	شرکت فرعی هر حال منتهی	شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت پوزان کور	شرکت فرعی هر حال منتهی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت صنایع سفوفی فولاد کرمان	شرکت فرعی هر حال منتهی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت نورسه سنگ آب خوارسپه	شرکت فرعی هر حال منتهی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت آلا رسا	شرکت فرعی هر حال منتهی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت آران کیش	شرکت فرعی هر حال منتهی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت مولد انرژی کرمان	شرکت فرعی هر حال منتهی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع														
جمع کل														



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۴- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۴-۱- تعهدات سرمایه ای :

تعهدات سرمایه ای گروه به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	یورو
۴,۳۱۲,۵۱۱	۹۴,۲۶۸,۷۱۰

احداث نیروگاه سیکل ترکیبی آریان

۴۴-۲- بدهیهای احتمالی :

۴۴-۲-۱ این مبلغ مربوط به شرکت فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب بابت کاهش نرخ ارز تسهیلات دریافتی ارزی از صندوق توسعه ملی به نرخ دلار رسمی (مبادله ای) معادل ۴۲۰,۰۰۰ ریال محاسبه گردیده ، شامل اصل تسهیلات دریافتی و همچنین سود دوران مشارکت می باشد که با توجه به نامه ۱۴۰۱/۱۴۰۱/۱۲۲۲ مورخه ۱۴۰۱/۰۳/۱۴ سازمان حسابرسی صورت گرفته است .

۴۴-۲-۲ بدهیهای مرتبط با ساخت نیروگاه سیکل ترکیبی تابان یزد، به میزان ۳۱۱,۱۷۲,۸۲۳ یورو مربوط به تسهیلات دریافتی از بانک صادرات ایران از محل منابع صندوق توسعه ملی می باشد که به موجب رای قطعی به شماره ۱۱۳۲۹۵۳/۱۳۱۳۹۰۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۲ دیوان عدالت اداری مقرر گردید بدهی مزبور جهت بازپرداخت اقساط با نرخ رسمی (مبادله ای) صورت پذیرد که در این رابطه مبلغ ۲,۴۵۲ میلیارد ریال معادل ۵۴,۰۳۱,۶۸۴ میلیون یورو از حسابهای این شرکت برداشت و در وجه بانک مرکزی پرداخت شده است. همچنین در این رابطه پیرو درخواست این شرکت مبنی بر اعمال امهال یکساله اقساط، بانک صادرات ایران ابتدا طی نامه شماره ۹۹/۷۴۱۹۷۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۰ با افزایش دوره مالی تسهیلات ارزی شرکت از ۱۱ سال به ۱۲ سال (پیرو موافقت صندوق توسعه ملی) بدون اشاره به سود دوره تنفس موافقت نمود لیکن سپس طی نامه شماره ۱۴۰۰/۰۸/۱۱۴۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۳۱ جدول اقساط جدید را با اضافه نمودن هزینه استمهال یکسال ، مبلغ ۱,۹۰۰,۱۰۸ یورو اعلام نمود که با مبلغ اولیه، ۱۶,۲۸۵ یورو مغایرت دارد که این شرکت طی نامه شماره ۱۹۲/۱۴۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۶ نسبت به پیگیری جهت رفع مغایرت مزبور اقدام نموده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی منجر به نتیجه قطعی نشده است.

۴۴-۳ تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

گروه :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵۵,۹۷۸,۳۴۷	۸۱,۸۹۵,۹۷۲	۴۵-۳-۱
۱,۸۲۷,۳۳۰	۱,۸۲۷,۳۳۰	بدهی ناشی از تغییر نرخ ارز تسهیلات دریافتی از صندوق توسعه ملی به دلار رسمی (مبادله ای)
۱,۴۱۸,۰۰۰	۱,۴۱۸,۰۰۰	تضمین وام شرکت فراساحل ایران نزد بانک گردشگری
۱,۳۸۶,۰۰۰	۱,۳۸۶,۰۰۰	بانک ایران زمین بابت تسهیلات صادرات نیرو خلیج فارس کیش
۱,۳۸۶,۰۰۰	۱,۳۸۶,۰۰۰	تضمین نزد شرکت سرمایه گذاری نیرو بابت بدهی به مینا
۱,۳۸۶,۰۰۰	۱,۳۸۶,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری ایران بابت توسعه انرژی شمال و جنوب
۱,۳۸۶,۰۰۰	۱,۳۸۶,۰۰۰	شرکت مینا بابت توسعه انرژی شمال و جنوب
۱,۰۹۷,۷۶۰	۱,۰۹۷,۷۶۰	تضمین وام شرکت تجارت پایاها نزد بانک ایران زمین
۱۳,۴۱۵,۰۰۰	۱۳,۴۱۵,۰۰۰	بانک صادرات
۳,۲۵۲,۲۶۰	۳,۲۵۲,۲۶۰	شرکت گروه مینا
۷۱,۲۸۰	۷۱,۲۸۰	شرکت توسعه و مدیریت انرژی پارسیان
۳۲,۴۰۰	۳۲,۴۰۰	شرکت سرفایه گذاری ایران
۱۶,۲۰۰	۱۶,۲۰۰	شرکت فرا ساحل ایران
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی
۱۰۰	۱۰۰	شرکت سیستمک
۶۵۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰	تضمین نزد شرکت سرمایه گذاری نیرو بابت تضمین سهام وثیقه شده در بانک صنعت و معدن
۳۴۶,۸۰۰	۳۴۶,۸۰۰	تضمین وام شرکت صادرات نیرو خلیج فارس کیش نزد بانک ایران زمین
۱۸۱,۵۰۰	۱۸۱,۵۰۰	تضمین وام شرکت کالا بازار ایرانیان ایران نزد بانک گردشگری
۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	تضمین نزد شرکت توانیر بابت دوره پیشبرد نیروگاه زنجان
۲۱۷,۴۹۳	۳۰۷,۹۲۲	قرارداد های منعقد شده با کارفرمایان - فروش انرژی
۹۴,۵۰۰	۹۴,۵۰۰	تضمین وام شرکت شمال و جنوب
۸۵,۶۰۰	۸۵,۶۰۰	سازمان انرژی های تجدید پذیر و بهره وری انرژی برق
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری نیرو
۸۲,۳۸۰	۸۲,۳۸۰	تضمین ضمانت نامه های دریافتی از بانکهای طرف حساب
۱۷,۴۰۰	۱۷,۴۰۰	شرکت پلی اتیلن بوشهر- تسهیلات بانک رفاه بلوار کشاورز
۱۱,۲۵۵	۱۱,۲۵۵	شرکت توسعه منابع آب خاورمیانه- ظهر نویسی سفته ها
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	تضمین نزد شرکت سرمایه گذاری ایران
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	تضمین وام کارکنان نزد بانک رسالت
۷۷۱	۷۷۱	شرکت توان کاو
۸۰	۸۰	شرکت صنایع مفتولی فولاد کردستان
۵۷	۵۷	شرکت آرگان کیش
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	ضمانتنامه بانکی بنفع اداره کل راهداری و حمل و نقل جاده ای آذربایجانغربی
۴۶۲,۶۶۹	۴۵۶,۰۳۴	سایر
۸۳,۵۱۷,۱۸۲	۱۰۹,۵۱۸,۶۰۱	



شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شرکت اصلی :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱,۳۸۶,۰۰۰	۱,۳۸۶,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری ایران بابت توسعه انرژی شمال و جنوب
۱,۳۸۶,۰۰۰	۱,۳۸۶,۰۰۰	شرکت مینا بابت توسعه انرژی شمال و جنوب
۱,۴۱۸,۰۰۰	۱,۴۱۸,۰۰۰	بانک ایران زمین بابت تسهیلات صادرات نیرو خلیج فارس کیش
۱۲۲,۰۰۰	۱۲۲,۰۰۰	صندوق پژوهشی و فناوری غیردولتی ناتو
۱۰۱,۶۵۰	۱۰۱,۶۵۰	آب و فاضلاب استان خراسان رضوی
۱۷,۴۰۰	۱۷,۴۰۰	شرکت پلی اتیلن بوشهر - تسهیلات بانک رفاه بلوار کشاورز
۱۱,۲۵۵	۱۱,۲۵۵	شرکت توسعه منابع آب خاورمیانه - ظهر نویسی سفته ها
۷۷۱	۷۷۱	شرکت توان کاو
۸۰	۸۰	شرکت صنایع مفتولی فولاد کردستان
۵۷	۵۷	شرکت ارگان کیش
۴,۴۴۳,۲۱۳	۴,۴۴۳,۲۱۳	

۳-۴۴-۱- این مبلغ مربوط به کاهش نرخ ارز تسهیلات دریافتی ارزی از صندوق توسعه ملی به نرخ دلار رسمی (مبادله ای) معادل ۴۲۰,۰۰۰ ریال محاسبه گردیده . شامل اصل تسهیلات دریافتی و همچنین سود دوران مشارکت می باشد که با توجه به نامه ۱۳۲۲۰/۱۴۰۱ مورخه ۱۴۰۱/۰۲/۰۲ سازمان حسابرسی صورت گرفته است .

۴-۴۴-۲- به استثنای موارد فوق گروه و شرکت اصلی فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی و دارائی های احتمالی با اهمیت دیگری است.

۴۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی به استثناء اخذ گزارشات کارشناسی سرمایه گذاری های بلند مدت از کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان تهران جهت افزایش سرمایه از طبقه سرمایه گذاری های بلند مدت که تشریفات قانونی آن در حال پیگیری می باشد رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشای آن باشد رخ نداده است.

