موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
مقدمه

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری شرکت پروژه آرمان پرند مپنا شامل صورت وضعیت‌های مالی در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۰ و صورت های سود و زیان و جریان‌های نقدی آن برای‌دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ که توسط هیات‌مدیره تهیه و تاییدشده، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی، با هیئت مدیره صندوق و مسئولیت این موسسه، صدور گزارش درباره صورتهای مالی براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد "بررسی اجمالی صورتهای مالی" انجام گرفته است. رعایت استاندارد مزبور مستلزم برنامه‌ریزی و اجرای بررسی اجمالی به گونه‌ای است که از نبود هر گونه تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی محدود بدست آید. بررسی‌اجمالی، اساساً شامل پرس‌وجو از کارکنان صندوق و بکارگیری روشهای تحلیلی نسبت به اطلاعات مالی است. دامنه بررسی اجمالی بمراتب محدودتر از رسیدگیهای منطبق بر استانداردهای حسابرسی است که هدف آن، اظهارنظر حرفه‌ای درباره صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد است و ازاین‌رو، این موسسه نیز چنین نظر حرفه‌ای اظهار نمی‌کند.

همچنین این موسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد ، موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳- در ارتباط با مطالبات شرکت از سازمان امور مالیاتی موارد زیر قابل ذکر است:

۳-۱- مبلغ ۷۲۹/۳ میلیارد ریال اعتبار مالیاتی مربوط به ارزش افزوده خرید کالا و خدمات از سال ۱۳۹۲ الی پایان دوره مالی موردگزارش به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳-۱-۱۵ می باشد که به لحاظ وضع مقررات اخذ مالیات بر ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع، امکان تسویه آن فراهم نگردیده است. رسیدگیهای انجام شده حاکی از این است که در ارتباط با سالهای ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۶ ضمن عدم پذیرش اعتبار مالیاتی مربوط به مبلغ ۶۱۰/۷ میلیارد ریال، مبلغ ۱۳۰میلیارد ریال(شامل ۶۲/۵ میلیارد ریال جریمه) توسط سازمان مذکور مطالبه شده است.

۳-۲- بخش دیگری از مطالبات از سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۴۸۱ میلیارد ریال مربوط به پرداختهای انجام شده و چک های تحویلی به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده فروش برق در سالهای ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۵

به شرح مندرج در یادداشت توضیحی۲-۳-۱-۱۵ می باشد که به سبب اعتراض شرکت، به حساب طلب از سازمان امور مالیاتی منظور گردیده و مبلغ ۴۳۵ میلیارد ریال از چکهای تحویلی (یادداشت ۱۸) نیز تسویه نشده است . در این ارتباط نتیجه نهایی رسیدگی به اعتراض شرکت تا کنون اعلام نشده است.

۳-۳- همانگونه که در یادداشت توضیحی۴-۱-۱۵ منعکس است، مبلغ ۲۸۰/۵ میلیارد ریال اضافه تهاتر مالیات عملکرد سالهای قبل (عمدتا مبلغ ۱۹۳ میلیارد ریال مربوط به سال ۱۳۹۶) با حسابهای دریافتنی از شرکتهای توانیر و مادر تخصصی برق حرارتی به حساب طلب از اداره کل امور مالیاتی شمال تهران منظور گردیده است. لیکن در این ارتباط مستنداتی حاکی از تایید مراتب فوق توسط اداره کل مذکور و یا اقدام نسبت به استرداد آن به این موسسه ارائه نشده است.

در ارتباط با موارد فوق اگر چه تعدیل حساب ها ضروری می باشد، لیکن به سبب عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات کافی تعیین آثار مالی ناشی از تمامی موارد فوق برای این موسسه میسر نگردیده است.

۴- در خصوص قرارداد بیع متقابل به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۴-۵، برق تحویلی واحدهای یک و دو نیروگاه بخار در دوره بهره برداری تجاری طبق صورت حساب های تهیه شده بالغ بر ۳,۲۲۸,۹۸۱ مگاوات ساعت به ارزش ۱,۹۳۸ میلیارد ریال می باشد. لیکن در این رابطه صرفا مبلغ ۱,۵۳۰ میلیارد ریال بابت ایفای تعهدات لحاظ شده است. ضمن اینکه مستنداتی حاکی از تایید شرکت مادر تخصصی برق حرارتی مبنی بر تحویل مقادیر فوق در اختیار قرار نگرفته است. اصلاح حساب ها از این بابت موجب کاهش حساب دریافتنی از شرکت شبکه برق و حساب تعهدات کمکهای بلا عوض به مبلغ ۴۰۸ میلیارد ریال خواهد شد.

نتیجه گیری مشروط

۵- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های ۳ و۴، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۱-۵ اشاره گردیده است، بر اساس الحاقیه مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۵ در ارتباط با قرارداد بیع متقابل منعقده با شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی، سقف قابل پرداخت بابت سوخت صرفه جویی شده، از مبلغ ۱۰,۷۸۷ میلیارد ریال به مبلغ ۳۱۵/۸ میلیون یورو تغییر یافته است. طبق استانداردهای حسابداری، مبالغ دریافتی از این بابت در طول عمر مفید نیروگاه به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۴-۱-۵ در حسابها اعمال خواهد شد. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۷- طبق برگ های تشخیص و قطعی صادره در ارتباط با مالیات عملکرد سال‌های۱۳۹۲ و ۱۳۹۷، به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۱۹، جمعا مبلغ ۲۲۸/۷ میلیارد ریال بابت اصل و مبلغ ۱۱۷/۸.میلیاردریال بابت جریمه اضافه بر

واحد ۱ : تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی ، بعد از شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه سوم، واحد ۲ تلفن: ۵۱-۴۶-۲۶۴۲۲۰۴۱
واحد ۲: تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان استاد نجات الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم تلفن : ۵۸ و ۸۸۸۰۱۳۵۳ و ۵-۸۸۹۱۸۹۶۳
پست الکترونیک : Hadafnovinnegar@Gmail.Com

مبالغ منظور شده در حساب ها، توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده، لیکن نتیجه رسیدگی به اعتراض مذکور تا کنون اعلام نشده است. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۸- مالکیت زمین محل احداث نیرو گاه که در سال های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۳ به شرح مندرج در یادداشت توصیحی ۲-۱۰ از شرکت برق منطقه ای تهران خریداری گردیده، تا کنون به طور رسمی به نام شرکت منتقل نشده است. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۹- صورت های مالی دوره مالی مورد گزارش توسط چهار عضو از پنج عضو هیئت مدیره امضا شده است.

۱۰- اصول و رویه های کنترل های داخلی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش های جمع آوری مدارک و مستندات مربوط مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند ۱۱ زیر، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق برخورد نکرده است.

۱۱- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در اساسنامه، امیدنامه و دستورالعمل تاسیس صندوق به شرح زیر رعایت نشده است:

۱-۱۱- مفاد بندهای ۲، ۶ و ۷ ماده ۱۸ اساسنامه صندوق در خصوص مالکیت یک سهم از سهام شرکت پروژه توسط مدیر صندوق و مشترک بودن اعضای هیئت مدیره صندوق و شرکت پروژه و انتخاب مدیرعامل شرکت پروژه خارج از هیئت مدیره شرکت پروژه و همچنین تایید صلاحیت وی توسط سازمان بورس اوراق بهادار.

۲-۱۱- مفاد بند ۹ ماده ۶۳ اساسنامه در خصوص تهیه و افشای گزارش عملکرد و صورتهای مالی جداگانه و صورتهای مالی تلفیقی حسابرسی نشده در دوره های ۹،۶،۳ ماهه و سالانه بلافاصله پس از تهیه و حداکثر ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره در تارنمای صندوق.

۳-۱۱- مفاد بند ۳ ماده ۲۰ اساسنامه مبنی بر ارائه صورت وضعیت‌های پیشرفت مالی پروژه در دوره مالی مورد گزارش توسط شرکت پروژه به مدیر صندوق به منظور بررسی و انجام تکالیف مقرر در بند ج ماده ۵۵ اساسنامه شامل "تطبیق اطلاعات مندرج در صورت‌وضعیت مالی پروژه با صورت‌وضعیت های تأیید شده پیشرفت فیزیکی پروژه"، "مقایسه مبالغ هزینه شده برای اجرای هر مرحله با مبالغ پیش‌بینی شده در طرح توجیهی پروژه" و "کنترل محاسبات با توجه به درصدهای پیشرفت هرمرحله".

۴-۱۱- مفاد بند ۱ ماده ۱۸ اساسنامه که مقرر می دارد اساسنامه شرکت پروژه باید به گونه ای تنظیم شود که الزامات و تکالیف مندرج در اساسنامه صندوق در اساسنامه شرکت پروژه ذکر شود.

واحد ۱ : تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی ، بعد از شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه سوم، واحد ۲ تلفن: ۵۱-۴۶-۲۶۴۲۲۰۴۱
واحد ۲: تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان استاد نجات الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم تلفن : ۵۸ و ۸۸۸۰۱۳۵۳ و ۵-۸۸۹۱۸۹۶۳
پست الکترونیک : Hadafnovinnegar@Gmail.Com

۱۲-گزارش عملکرد تهیه شده توسط مدیر صندوق درباره وضعیت عملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده توسط مدیر صندوق باشد. جلب نگردیده است

۱۰ شهریور ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حمید فودازی (ش.ع- ۹۷۲۴۸۱)

محمد شریعتی (ش.ع - ۸۰۰۴۲۶)

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

واحد ۱ : تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی ، بعد از شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه سوم، واحد ۲ تلفن: ۵۱-۴۶-۲۶۴۲۲۰۴۱
واحد ۲: تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان استاد نجات الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم تلفن : ۵۸ و ۸۸۸۰۱۳۵۳ و ۵-۸۸۹۱۸۹۶۳
پست الکترونیک : Hadafnovinnegar@Gmail.Com

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰

با احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای تلفیقی و جداگانه به همراه صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰ تقدیم می‌شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
الف-صورت‌های مالی اساسی تلفیقی	
• صورت سود و زیان تلفیقی	۲
• صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی	۵
ب-صورت‌های‌مالی اساسی جداگانه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه	
• صورت سود و زیان جداگانه	۶
• صورت وضعیت مالی جداگانه	۷
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۸
• صورت جریان‌های نقدی جداگانه	۹
• یادداشتهای توضیحی	۱۰-۳۳

گزارش مالی میان‌دوره‌ای تلفیقی گروه و صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا بر اساس **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۰ به تأیید هیأت مدیره صندوق رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
گروه مدیریت نیروگاهی مپنا ایرانیان	خلیل بهبهانی	رئیس هیأت مدیره	
تولید برق عسلویه مپنا		نایب رئیس هیأت مدیره	
شرکت مشاوره سرمایه‌گذاری آرمان آتی	محمدرضا معادی‌خواه	عضو هیأت مدیره و مدیر	
شرکت تولید برق توس مپنا	مسعود بحرانی	عضو هیأت مدیره	
شرکت تولید برق سنندج	یوسف پاشانژاد	عضو هیأت مدیره	

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۹
درآمدهای عملیاتی	۵	۳,۶۵۵,۵۰۹	۲,۲۳۲,۰۸۱	۴,۱۱۲,۷۷۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱,۰۴۸,۴۰۱)	(۶۸۴,۷۴۶)	(۱,۲۱۲,۵۳۵)
سود ناخالص		۲,۶۰۷,۱۰۸	۱,۵۴۷,۳۳۵	۲,۹۰۰,۲۳۹
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۱۱۰,۵۳۸)	(۹,۶۷۶)	(۱۳,۸۵۱)
سود عملیاتی		۲,۴۹۶,۵۷۰	۱,۵۳۷,۶۵۹	۲,۸۸۶,۳۸۸
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۸	۱۶,۸۸۵	۳,۳۹۶	۱۹,۳۵۱
سود قبل از مالیات		**۲,۵۱۳,۴۵۵**	**۱,۵۴۱,۰۵۵**	**۲,۹۰۵,۷۳۹**
هزینه مالیات بر درآمد				
سال جاری	۲۱	(۶۲۳,۵۵۵)	(۳۶۹,۰۳۱)	(۵۳۲,۲۷۱)
سال های قبل (۱۳۹۸)		(۹۱,۰۰۰)	-	(۳۷,۵۰۵)
سود خالص		**۱,۷۹۸,۹۰۰**	**۱,۱۷۲,۰۲۴**	**۲,۳۳۵,۹۶۳**
سود پایه هر واحد سرمایه گذاری				
عملیاتی (ریال)		۱۹۴	۱۲۷	۲۵۱
غیر عملیاتی (ریال)		۲	-	۲
سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری	۹	**۱۹۵**	**۱۲۷**	**۲۵۳**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰	۱۲,۱۹۹,۹۱۹	۱۲,۳۷۳,۴۶۰
دارایی‌های نامشهود	۱۱	۵۵	۳۳۲
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۲	۲۲,۸۹۴	۲۲,۸۹۴
سایر دارایی‌ها	۱۳	۴۷	-
جمع دارایی‌های غیر جاری		**۱۲,۲۲۲,۹۱۵**	**۱۲,۳۹۶,۶۸۶**
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۴	۶۶,۲۱۶	۹۷,۴۸۱
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۵	۹,۲۴۸,۸۹۵	۶,۵۹۷,۶۲۰
موجودی نقد	۱۶	۲۹۰,۹۱۷	۱۸۶,۶۹۸
جمع دارایی‌های جاری		**۹,۶۰۶,۰۲۸**	**۶,۸۸۱,۷۹۹**
جمع دارایی‌ها		**۲۱,۸۲۸,۹۴۳**	**۱۹,۲۷۸,۴۸۵**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۷	۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴
صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۸	۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶
اندوخته قانونی	۱۹	۲۲۳,۵۹۹	۲۲۳,۵۹۹
سود انباشته		۶,۴۸۴,۹۳۵	۴,۶۸۶,۰۳۵
جمع حقوق مالکانه		**۱۶,۶۱۹,۷۳۴**	**۱۴,۸۲۰,۸۳۴**
بدهی‌ها			
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۰	۳,۴۸۱,۵۴۷	۳,۴۴۴,۵۴۴
مالیات پرداختنی	۲۱	۱,۷۲۷,۶۶۲	۱,۰۱۳,۱۰۷
جمع بدهی‌های جاری		**۵,۲۰۹,۲۰۹**	**۴,۴۵۷,۶۵۱**
جمع بدهی‌ها		**۵,۲۰۹,۲۰۹**	**۴,۴۵۷,۶۵۱**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۲۱,۸۲۸,۹۴۳**	**۱۹,۲۷۸,۴۸۵**

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

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف واحدهای سرمایه گذاری	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰					
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۲۲۳,۵۹۹	۴,۶۸۶,۰۳۵	۱۴,۸۲۰,۸۳۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه ۱۴۰۰					
سود خالص	-	-	-	۱,۷۹۸,۹۰۰	۱,۷۹۸,۹۰۰
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۲۲۳,۵۹۹	۶,۴۸۴,۹۳۵	۱۶,۶۱۹,۷۳۴
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹					
مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۱۱۹,۲۲۳	۲,۴۵۴,۴۴۸	۱۲,۴۸۴,۸۷۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه ۱۳۹۹					
سود خالص	-	-	-	۱,۱۷۲,۰۲۴	۱,۱۷۲,۰۲۴
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۱۱۹,۲۲۳	۳,۶۲۶,۴۷۲	۱۳,۶۵۶,۸۹۵
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰					
مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۱۱۹,۲۲۳	۲,۴۵۴,۴۴۸	۱۲,۴۸۴,۸۷۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹					
سود خالص	-	-	-	۲,۳۳۵,۹۶۳	۲,۳۳۵,۹۶۳
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۱۰۴,۳۷۶	(۱۰۴,۳۷۶)	-
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۲۲۳,۵۹۹	۴,۶۸۶,۰۳۵	۱۴,۸۲۰,۸۳۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۹
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی				
نقد حاصل از عملیات	۲۳	۲۶۰,۸۵۲	۱,۰۰۵,۶۲۸	۱,۶۸۸,۷۹۸
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بردرآمد		-	-	(۳۷,۵۰۵)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		**۲۶۰,۸۵۲**	**۱,۰۰۵,۶۲۸**	**۱,۶۵۱,۲۹۳**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۱۶۳,۶۰۷)	(۵۰۰,۰۰۶)	(۱,۳۷۳,۰۵۹)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت		-	-	۱۷۳
پرداخت نقدی بابت تسویه بدهی ناشی از خرید دارایی‌های ثابت مشهود در سال‌های قبل		-	(۱۱۴,۶۶۶)	(۱۶۵,۶۳۶)
سود دریافتی ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها		۵۹۹	-	-
سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی		۶,۳۷۵	۲,۷۴۳	۱۱,۰۳۶
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		**(۱۵۶,۶۳۳)**	**(۶۱۱,۹۲۹)**	**(۱,۵۲۷,۴۸۶)**
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی		**۱۰۴,۲۱۹**	**۳۹۳,۶۹۹**	**۱۲۳,۸۰۷**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی:				
بازپرداخت تأمین مالی از اشخاص وابسته		-	(۱۶۱,۸۶۹)	(۱۶۱,۸۶۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی		**-**	**(۱۶۱,۸۶۹)**	**(۱۶۱,۸۶۹)**
خالص افزایش در موجودی نقد		**۱۰۴,۲۱۹**	**۲۳۱,۸۳۰**	**(۳۸,۰۶۲)**
مانده موجودی نقد در ابتدای سال / دوره		۱۸۶,۶۹۸	۲۲۴,۷۶۰	۲۲۴,۷۶۰
مانده موجودی نقد در پایان سال / دوره		**۲۹۰,۹۱۷**	**۴۵۶,۵۹۰**	**۱۸۶,۶۹۸**
معاملات غیرنقدی	۲۴	**۲۱۶,۳۸۵**	**۷۳۳,۸۹۷**	**۳۱۶,۸۶۸**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مینا
شماره ثبت ۱۱۱۰۴

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت سود و زیان جداگانه

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۹
سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه	۵	۳۲۲,۴۰۳	-	۲۲۰,۹۹۴
هزینه‌های اداری و عمومی	۷	(۱,۲۰۶)	(۲,۵۲۲)	(۳,۱۸۴)
سود (زیان) عملیاتی		**۳۲۱,۱۹۷**	**(۲,۵۲۲)**	**۲۱۷,۸۱۰**
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۸	۳۳	۸۰	۱۰۹
سود (زیان) خالص		**۳۲۱,۲۳۰**	**(۲,۴۴۲)**	**۲۱۷,۹۱۹**
سود هر واحد سرمایه‌گذاری				
عملیاتی (ریال)		۳۵	-	۲۴
غیر عملیاتی (ریال)		-	-	-
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۹	۳۵	-	۲۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت وضعیت مالی جداگانه

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های نامشهود	۱۱	۵۵	۳۳۲
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۲	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸,۸۷۲,۴۰۶
سایر دارایی‌ها	۱۳	۴۷	-
جمع دارایی‌های غیر جاری		**۸,۸۷۲,۵۰۸**	**۸,۸۷۲,۷۳۸**
دارایی‌های جاری			
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۵	۲,۰۶۲,۰۵۹	۱,۷۳۹,۶۵۶
موجودی نقد	۱۶	۳۱۲	۶۱۸
جمع دارایی‌های جاری		**۲,۰۶۲,۳۷۱**	**۱,۷۴۰,۲۷۴**
جمع دارایی‌ها		**۱۰,۹۳۴,۸۷۹**	**۱۰,۶۱۳,۰۱۲**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۷	۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴
صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۸	۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶
سود انباشته		۹۸۸,۷۴۴	۶۶۷,۵۱۴
جمع حقوق مالکانه		**۱۰,۸۹۹,۹۴۴**	**۱۰,۵۷۸,۷۱۴**
بدهی‌ها			
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۰	۳۴,۹۳۵	۳۴,۲۹۸
جمع بدهی‌های جاری		**۳۴,۹۳۵**	**۳۴,۲۹۸**
جمع بدهی‌ها		**۳۴,۹۳۵**	**۳۴,۲۹۸**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۱۰,۹۳۴,۸۷۹**	**۱۰,۶۱۳,۰۱۲**

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف واحدهای سرمایه گذاری	سود انباشته	جمع کل
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰				
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۶۶۷,۵۱۴	۱۰,۵۷۸,۷۱۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه ۱۴۰۰				
زیان خالص	-	-	۳۲۱,۲۳۰	۳۲۱,۲۳۰
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	**۹,۲۱۹,۵۰۴**	**۶۹۱,۶۹۶**	**۹۸۸,۷۴۴**	**۱۰,۸۹۹,۹۴۴**
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹				
مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۴۴۹,۵۹۵	۱۰,۳۶۰,۷۹۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه ۱۳۹۹				
زیان خالص	-	-	(۲,۴۴۲)	(۲,۴۴۲)
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	**۹,۲۱۹,۵۰۴**	**۶۹۱,۶۹۶**	**۴۴۷,۱۵۳**	**۱۰,۳۵۸,۳۵۳**
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰				
مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۴۴۹,۵۹۵	۱۰,۳۶۰,۷۹۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹				
سود خالص	-	-	۲۱۷,۹۱۹	۲۱۷,۹۱۹
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۶۶۷,۵۱۴	۱۰,۵۷۸,۷۱۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۲

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت جریان‌های نقدی جداگانه

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۹
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی				
نقد مصرف شده در عملیات	۲۳	(۳۳۹)	(۱,۱۱۰)	(۵۶۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		(۳۳۹)	(۱,۱۱۰)	(۵۶۴)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی		۳۳	۸۰	۱۰۹
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		-	(۱۳۲)	(۶۷۷)
جریان خالص(خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		۳۳	(۵۲)	(۵۶۸)
خالص کاهش در موجودی نقد		(۳۰۶)	(۱,۱۶۲)	(۱,۱۳۲)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال / دوره		۶۱۸	۱,۷۵۰	۱,۷۵۰
مانده موجودی نقد در پایان سال / دوره		۳۱۲	۵۸۸	۶۱۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰

۱-تاریخچه و فعالیت

۱-۱-تاریخچه

گروه شامل صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا و شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی خاص) است. صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند های ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند ه ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید ، محسوب می گردد . این صندوق ، طی شماره ۴۰۳۱۱ مورخ ۹ آذرماه ۱۳۹۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۶۳۹۱۴۸۲ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و درتاریخ ۲۹ مهرماه ۱۳۹۶ تحت شماره ۱۱۵۴۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است . مجوز فعالیت صندوق در تاریخ ۸ آبان‌ماه ۱۳۹۶ به شماره ۱۲۱/۴۲۱۵۲ از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ گردیده است. این صندوق از انواع صندوق های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه گذاری آن با نماد پرند در بورس معامله می‌گردد .طبق ماده ۵ اساسنامه دوره فعالیت صندوق از ابتدای اولین روز کاری بعد از دریافت مجوز فعالیت صندوق از سازمان شروع شده و تا پایان انحلال یا تبدیل صندوق ادامه می یابد. در حال حاضر صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا است و شرکت نهایی گروه شرکت گروه مپنا (سهامی عام) می‌باشد.

۱-۲-فعالیت اصلی:

موضوع فعالیت صندوق ، جمع آوری منابع مالی لازم از متقاضیان سرمایه گذاری در صندوق و اختصاص این منابع مالی به منظور ساخت (اجرای) پروژه بخش بخار شرکت تولید برق پرند مپنا (شرکت پروژه) صندوق است . مشخصات ، مراحل و زمانبندی هزینه های اجرایی پروژه در امیدنامه و طرح توجیهی پروژه ارائه شده است.

۱-۳-اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا مطابق با تارنمای صندوق به آدرس apmprojectfund.Com درج گردیده است .

۱-۴-تعداد کارکنان

تعداد کارکنان دائم شرکت طی سال مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد، لازم به توضیح است که عملیات بهره‌برداری و نگهداری نیروگاه در قبال قرارداد منعقده به شرح مندرج در یادداشت۱-۶، به شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا (تولید برق کردستان) مپنا واگذار شده است. عملیات ستادی شرکت توسط کارکنان زیر انجام می‌شود. کارکنان مامور شامل مدیرعامل و ۷ نفر کارمند پاره وقت است که حقوق آنان توسط شرکت گروه مپنا تقبل و پرداخت می‌گردد.

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	نفر	نفر
حقوق بگیر شرکت	۱	۱
مامور از شرکت گروه مپنا	۸	۸
	۹	۹

امور اجرایی صندوق توسط مدیر صندوق انجام می‌شود. لذا صندوق فاقد کارکنان تحت استخدام است.

۲- ارکان صندوق

۲-۱-مجمع صندوق

مجمع صندوق، در هر زمان از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری که هر یک حداقل یک درصد از کل واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران را در تملک دارند. به علاوه متولی صندوق به عنوان نماینده سرمایه‌گذرانی که کمتر از یک درصد واحد سرمایه‌گذاری در اختیار دارند با رعایت تشریفات مذکور در اساسنامه تشکیل می‌شود.

در تاریخ تشکیل مجمع عمومی موسس(۱۳۹۴/۰۸/۰۶) خالص دارائی های موسسان صندوق عبارتند از :

ردیف	نام موسسین	تعداد واحدهای تحت	درصد واحدهای تحت
۱	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰۰۰	۰.۲
۲	شرکت گروه مپنا	۴۹۹۰۰۰	۹۹/۸

* در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه گذاری شرکت گروه مپنا به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا به تعداد ۸.۹۰۱.۳۲۶.۸۹۹ منتقل شد و درصد تحت تملک آن ۹۶.۵۴درصد است.

آخرین وضعیت واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق در تاریخ تصویب صورت‌های مالی به شرح زیر می‌باشد:

ردیف	عنوان	تعداد واحدها	درصد از کل دارایی‌ها
۱	هلدینگ نیروگاهی ایرانیان مپنا	۸.۹۰۱.۳۲۶.۸۹۹	۹۶/۵۵
۲	گروه مپنا	۱	
۳	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰.۰۰۰	۰/۰۰
۴	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌بادرآمدثابت‌امیدانصار	۶.۰۰۰.۰۰۰	۰/۰۷
۵	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌بادرآمدثابت‌کاریزما	۱.۰۰۰.۰۰۰	۰/۰۱
۶	شرکت‌گروه‌خدمات‌بازارسرمایه‌آرمان‌آتی(س.خ)	۵۰.۰۰۰	۰/۰۰
۷	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌امین‌سامان	۱۰.۸۳۹.۷۶۱	۰/۱۲
۸	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌امین‌ملت	۱۳.۰۰۰.۰۰۰	۰/۱۴

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

ردیف	عنوان	تعداد واحدها	درصد از کل دارایی‌ها
۹	ETFکدرزروصندوقهای‌سرمایه‌گذاری‌قابل‌معامله	۷۸.۰۰۰	۰/۰۰
۱۰	شرکت‌تامین‌سرمایه‌امین(سهامی‌خاص)	۱۱۹.۵۵۴.۹۳۷	۱/۳۰
۱۱	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌امین‌یکم‌فردا	۱۱۹.۷۵۵.۰۳۱	۱/۳۰
۱۲	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌آرمان‌آتی‌کوثر	۳۱.۰۷۰.۰۴۸	۰/۳۴
۱۳	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌بادرآمدثابت‌کمند	۸.۰۰۰.۰۰۰	۰/۰۹
۱۴	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌آرمان‌سپهرآشنا	۵.۰۰۰.۰۰۰	۰/۰۵
۱۵	اشخاص حقیقی	۳.۸۱۹.۵۸۰	۰/۰۴
	جمع	۹.۲۱۹.۵۰۴.۲۵۷	۱۰۰/۰۰

۲-۲-مدیر صندوق

مدیر صندوق شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۴ با شماره ثبت ۳۹۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر ، خیابان هفدهم (بهزاد شفق)، پلاک ۱۶، طبقه سوم، تلفن: ۹۱۰۰۶۵۸۰-۰۲۱

۲-۳-هیئت مدیره صندوق

هیئت مدیره صندوق شامل مدیر صندوق و ۴ شخص حقوقی به شرح مندرج در صفحه امضای صورت‌های مالی می‌باشد.

۲-۴- متولی صندوق

متولی صندوق شرکت تامین سرمایه تمدن(سهامی خاص) است در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۱ به شماره ثبت ۴۲۲۵۵۸ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۴۱۷۰۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، میدان آرژانتین ، بلوار بیهقی، خیابان چهاردهم غربی، پلاک۶، تلفن۸۸۱۷۱۷۹۴-۰۲۱

۲-۵-حسابرس صندوق

حسابرس صندوق موسسه حسابرسی هدف نوین نگر است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شماره ثبت ۲۷۴۴۲ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است . نشانی حسابرس عبارت است از تهران، کریم‌خان، خیابان استاد نجات اللهی، کوچه خسرو ، پلاک۳۱، طبقه دوم، تلفن۸۸۸۰۱۳۵۳-۰۲۱

۲-۶-بازارگردان و متعهد پذیره نویسی

متعهد پذیره‌نویسی صندوق شرکت تأمین سرمایه امین است که در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۶ به شماره ثبت ۳۱۵۰۸۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است، نشانی بازارگردان و متعهد پذیره‌نویس عبارت است از تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از تقاطع میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۵۱،تلفن:۴۳۶۹۲۰۰۰-۰۲۱

۲-۷-ناظر فنی صندوق

ناظر فنی صندوق شرکت مهندسی مسینان است که در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۹۷۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است.نشانی ناظر فنی عبارت است از تهران، خیابان شیخ بهایی شمالی، خیابان یازدهم، خیابان صابری، خیابان پانزدهم (نوری)پلاک ۱۲،تلفن:۸۸۶۱۳۰۶۷-۰۲۱

۲-۸- هزینه های صندوق

آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش بینی است مطابق آخرین امیدنامه مصوب مجمع صندوق به شرح جدول زیر می‌باشد:

ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
۱	کارمزد مدیر صندوق	مجموع موارد زیر : - در ابتدای هردوره سه ماهه محاسبه کارمزد ، معادل هشت در هزار (۰.۰۰۸) حجم پذیره نویسی در مرحله اول. - و سالانه مبلغ ثابت ۱.۰۰۰ میلیون ریال . - سقف کارمزد مدیر در طول عمر صندوق ۲۰.۰۰۰ میلیون ریال است .
۲	کارمزد متعهد پذیره نویسی	پنج در هزار(۰.۰۰۵) از قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده در دوره پذیره نویسی اولیه . پنج در هزار(۰.۰۰۵) از قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده در هرمرحله از افزایش سرمایه.
۳	کارمزد ناظر فنی	۹.۵۰۰ میلیون ریال در طول عمر باقیمانده تا بهره برداری کامل پروژه .
۴	کارمزد متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱.۰۰۰ میلیون ریال*
۵	حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۰۲ میلیون ریال برای اظهارنظر راجع به گزارش‌های دوره‌ای صندوق و صورت‌های مالی تلفیقی صندوق
۶	کارمزد تصفیه صندوق برای مدیر	برای هردوره مالی معادل یک در ده هزار (۰.۰۰۰۱) هزینه های اجرای پروژه درآن دوره حداکثر تا سقف ۹۰۰ میلیون ریال*
۷	کارمزد بازارگردان	یک درصد قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده تا دو سال از تاریخ عرضه اولیه واحدهای صندوق متناسب با حجم و دوره زمانی از زمان پذیره نویسی واحدها
۸	حق حضور و پاداش حق الزحمه اعضای هیات مدیره	با تصویب مجمع صندوق ماهانه مبلغ ۳.۶۰۰.۰۰۰ ریال جهت هر عضو هیات مدیره .
۹	حق الزحمه ارزیابی دارایی های صندوق و	براساس تصویب هیات مدیره تا سقف کارمزد تعیین شده در مقررات مربوطه.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
	شرکت پروژه توسط کارشناسان	
۱۰	هزینه های دسترسی به نرم افزار ، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱.۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق
۱۱	هزینه تاسیس	حداکثر تا مبلغ ۱.۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق .
۱۲	هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک‌سال مالی با ارایهٔ مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق

۳-اهم رویه‌های حسابداری

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

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .

۳-۲-مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری آرمان پرند مپنا و تنها شرکت فرعی مشمول تلفیق آن شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی خاص)(شرکت پروژه) پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیمابین است .

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سر فصل <<سهام خزانه>> منعکس می‌گردد.

۳-۲-۴- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۳-۲-۵- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود.به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود.مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آن‌ها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل " شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب)مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دستدادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳-۳-سرمایه‌گذاری‌ها

	تلفیقی گروه	شرکت اصلی
اندازه گیری:		
سرمایه گذاری های بلند مدت:		
سرمایه گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسرکاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسرکاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسرکاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت درآمد:		
سرمایه گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام سایر شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت‌وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت‌وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۴-۳-سرقفلی

۱-۴-۳- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد"حاصل جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)"بر"خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش مستقیم مستهلک می‌گردد.

۲-۴-۳- چنانچه،" خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع ما به 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 مرحله‌ای)باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شوه‌های اندازه‌گیری 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 می‌شود.

۳-۴-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۵-۳-دارایی های نامشهود

۱-۵-۳-دارایی های نامشهود، برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود

۲-۵-۳-استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ساله	خط مستقیم

۶-۳-دارایی های ثابت مشهود

۱-۶-۳-دارائی های ثابت مشهود، برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 عمرمفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۶-۳-استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود. استهلاک تجهیزات گازی نیروگاه با استفاده از اجازه حاصل از ماده ۱۹ ضوابط اجرایی جدول استهلاکات، بر اساس عمر مفید برآوردی ۲۰ سال محاسبه می‌شود. طبق جدول استهلاکات موضوع قانون مذکور نرخ استهلاک تجهیزات مذکور ۱۵ سال در نظر گرفته شده است.

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان‌ها	۲۵ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۲۰ساله	خط مستقیم
تاسیسات پست انتقال	۲۰ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۳۰درصد	نزولی
اثاثه و منصوبات	۱۰ساله	خط مستقیم
کامپیوتر	۳ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳-برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود، در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای مدت حداقل۶ ماه متوالی مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۷-۳-درآمد عملیاتی

۱-۷-۳-در آمدعملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

۲-۷-۳-در آمد حاصل از فروش برق در زمان تحویل به مشتری افشا می‌شود.

۸-۳-تعدیلات ناشی از صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری ناشی از تفاوت مبلغ پذیره نویسی و ارزش اسمی واحدهای پذیره‌نویسی شده است.

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

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

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

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- درآمدهای عملیاتی

		گروه			صندوق		
	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۹
گروه:							
فروش خالص	۵-۱	۳،۶۵۵،۵۰۹	۲،۲۳۲،۰۸۱	۴،۱۱۲،۷۷۴	-	-	-
صندوق:							
سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه		-	-	-	۳۲۲،۴۰۳	-	۲۲۰،۹۹۴

۵-۱-فروش خالص

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱		سال ۱۳۹۹	
		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
		مگا وات ساعت	میلیون ریال	مگا وات ساعت	میلیون ریال	مگا وات ساعت	میلیون ریال
درآمد فروش برق به شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۵-۱-۱	۳،۳۹۳،۹۶۹	۲،۶۹۳،۷۰۹	۱،۶۰۴،۶۰۲	۷۷۷،۱۳۴	۴،۰۸۰،۹۷۰	۲،۱۰۸،۸۰۸
فروش مربوط به قرارداد بیع متقابل	۵-۱-۲	-	-	۱،۰۵۲،۹۴۲	۸۵۶،۰۳۴	۹۸۴،۲۹۵	۷۱۶،۸۷۶
فروش در بورس انرژی	۵-۱-۳	۱،۱۳۷،۴۰۹	۶۵۱،۷۱۶	۱،۲۳۸،۸۰۴	۵۹۸،۹۱۳	۲،۳۷۸،۳۹۶	۱،۲۸۷،۰۹۰
فروش مستقیم		۵۴۱،۱۷۵	۳۱۰،۰۸۴				
		۵،۰۷۲،۵۵۳	۳،۶۵۵،۵۰۹	۳،۸۹۶،۳۴۸	۲،۲۳۲،۰۸۱	۷،۴۴۳،۶۶۱	۴،۱۱۲،۷۷۴

۵-۱-۱-میانگین نرخ فروش برق به ازای هر متر مکعب مبلغ ۷۹۴ ریال می‌باشد که نسبت به دوره مشابه سال قبل ۲۹ درصد افزایش داشته و میانگین نرخ فروش در بورس انرژی و سایر مشتریال به ازای هر کیلو وات ۵۷۳ ریال بوده که نسبت به دوره مشابه سال قبل ۶ درصد افزایش داشته است. شرکت با توجه به پذیرش در بورس انرژی، در مواقع لزوم بخشی از ظرفیت تولید خود را از طریق این بالزر به فروش می‌رساند. در ضمن علت پایین بودن نرخ فروش در بورس انرژی نقدی بودن آن می‌باشد.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱-۱-۱-۵- براساس قرارداد مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۶ منعقد شده با شرکت سهامی مدیریت شبکه برق ایران، نرخ‌های فروش برق و خدمات جانبی مطابق نرخ‌های آیین‌نامه تعیین شرایط و روش خرید و فروش برق در شبکه برق کشور و مصوبات وزارت نیرو و هیأت تنظیم بازار برق ایران با توجه به میزان آمادگی نیروگاه می‌باشد. هزینه سوخت مصرفی نیروگاه شامل گاز و گازوئیل بوده که هر ساله قیمت و نرخ سوخت توسط هیأت تنظیم بازار تعیین و توسط وزیر نیرو به شرکت مدیریت شبکه برق ایران جهت اعمال در حساب، ابلاغ می‌گردد. طبق مفاد قرارداد منعقده فی مابین با شرکت مدیریت شبکه برق ایران، صورتحساب هر دوره پس از کسر هزینه سوخت در حساب‌ها اعمال می‌شود. مدت قرارداد مذکور از تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۷ لغایت ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ بوده و چنانچه ظرف ۱۵ روز قبل از پایان مدت قرارداد (و یا مدت‌ها تمدید شده) خریدار یا فروشنده عدم تمایل خود به تمدید قرارداد را اعلام ننمایند تاریخ قرارداد بخودی خود برای یک دوره یکساله دیگر تمدید خواهد شد.

۲-۱-۵- پیرو قرارداد منعقده مورخ ۱۲ بهمن ماه ۱۳۹۲ که با استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۳ کل کشور در قالب بیع متقابل به منظور احداث بخش بخار نیروگاه و تولید و عرضه برق با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات (۳ واحد بخار) فی مابین شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (شرکت توانیر) و شرکت، توافق گردیده انرژی حاصل از تولید بخش بخار نیروگاه در دوره بهره‌برداری بر طبق مفاد و شرایط مندرج در قرارداد به شرکت توانیر (شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به موجب ابلاغیه شرکت توانیر جایگزین شرکت مذکور شده است) بدون دریافت وجه توسط شرکت تحویل داده شده و در مقابل معادل ریالی سوخت صرفه‌جویی شده تحویل شرکت گردد. به موجب مفاد بند ۳-۲ ماده ۲ قرارداد، دوره بهره‌برداری یک دوره حداکثر دو ساله برای تولید برق در هرواحد بخار نیروگاه از تاریخ بهره‌برداری در آن واحد بخار می‌باشد و معادل ریالی سوخت صرفه‌جویی شده صرفاً متناسب با تولید انرژی در این دوره محاسبه خواهد شد. براساس قرارداد فوق سوخت صرفه‌جویی در دوره بهره‌برداری مقدار ۱،۵۱۵،۰۱۲،۶۵۲ لیتر و معادل ۱۰.۷۸۷ میلیارد ریال می‌باشد. از آنجائیکه طبق تبصره ۲ ماده ۴ آیین‌نامه بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲مقرر گردیده دوره بهره‌برداری به گونه‌ای محاسبه شود که ارزش سوخت صرفه‌جویی شده بر اساس قیمت فوب خلیج فارس در زمان عقد قرارداد بتواند اصل سرمایه‌گذاری را پوشش دهد. لذا در نتیجه پیگیری‌های لازم توسط شرکت به منظور حفظ حقوق متصوره در چارچوب قرارداد بابت مطالبات ناشی از سوخت صرفه‌جویی شده به شبکه از طریق شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی و متعاقباً توسط شرکت مذکور از طریق سازمان برنامه و بودجه کشور، الحاقیه قرارداد با شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی به تاریخ ۵ بهمن ماه ۱۳۹۹ منعقد گردید. بر اساس الحاقیه مذکور مقرر گردیده بابت سقف سوخت صرفه جویی شده مذکور تا سقف مبلغ ۳۱۵/۸ میلیون یورو به شرکت پرداخت گردد همچنین طبق الحاقیه مذکور در صورتی که تأخیر در بهره برداری هر یک از واحدهای بخار توسط شرکت تولید نیروی برق حرارتی غیر مجاز شناخته شود، مشمول خسارت مقطوع به مبلغ ۰/۱۴۶۴ یورو برای هر کیلو وات ظرفیت هر واحد بابت هر روز خواهد شد. لازم به توضیح است که دو واحد بخار، در تاریخ ۱۵ آبان ماه ۱۳۹۷ به بهره‌برداری تجاری رسید و انرژی برق تولیدی آنها از آن تاریخ تحویل شبکه گردیده است و تا تاریخ ۳۰شهریور ماه ۱۳۹۹ معادل ۱.۰۱۰ میلیون لیتر صرفه جویی مصرف نفت گاز محقق شده و تعهدات مربوط طبق قرارداد بیع متقابل ایفا شده است. موعد بهره برداری تعیین شده برای واحد ۳ اول فروردین ۱۳۹۸ می‌باشد که بهره برداری از آن ابتدای فروردین ۱۴۰۰ آغاز شده‌است. لیکن آغاز بهره بردار تجاری موضوع قرارداد تا کنون توسط شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی اعلام نشده است.

۱-۲-۱-۵- در رعایت استانداردهای حسابداری و بر اساس رهنمود کمیته فنی سازمان حسابرسی، حسابداری رویدادهای مالی ناشی از اجرای قرارداد مذکور به شرح زیر می‌باشد:

برق تحویلی در اجرای قراداد مذکور به ارزش روز به عنوان درآمد عملیاتی زمان تحویل به طرفیت دولت شناسایی و وجه دریافتی از قرارداد، در زمان دریافت پس از تسویه بدهی دولت بابت بهای برق تحویلی،طی باقیمانده عمر مفید نیروگاه بخار به شرح زیر به سود و زیان منظور می‌گردد:

معادل استهلاک نیروگاه بخار به عنوان کاهنده بهای تمام شده درآمد عملیاتی و باقیمانده به عنوان درآمد عملیاتی

۲-۲-۱-۵- در ارتباط با قرارداد مذکور، در سال ۱۳۹۸ و۱۳۹۹ جمعاً مبلغ ۳.۱۸۹.۶۵۵ میلیون ریال دریافت گردیده‌که در راستای رویه مورد اشاره به شرح زیر درحساب‌ها انعکاس یافته است:

	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
	میلیون ریال
منظور به حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض	۴،۹۱۳،۷۹۳
منظور به بدهکار حساب دولت بابت تسویه بهای برق تحویلی	(۱،۵۳۰،۰۰۰)
منظور به بهای تمام شده درآمد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	(۲۲۳،۰۳۴)
منظور به بهای تمام شده درآمد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۳۹۹	(۳۰۶،۳۷۰)
منظور به حساب سود و زیان انباشته بابت استهلاک بخش بخار در سال ۱۳۹۸	(۳۰۶،۳۷۰)
مانده حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض	۲،۵۴۸،۰۱۹

۳-۱-۵- شرکت بر اساس مجوز پذیرش و درج کالا از بورس انرژی و در مواقع لزوم بخشی از ظرفیت تولید خود را از طریق این بازار به فروش می‌رساند. قابل ذکر است که پائین بودن نرخ فروش برق در بورس انرژی به دلیل فروش نقدی می‌باشد.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۹
هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت		۳۳۷,۱۵۰	۲۴۶,۳۵۱	۴۹۳,۴۱۲
هزینه بهره‌برداری و تعمیراتی	۶-۱	۴۳۹,۴۰۴	۲۷۴,۹۹۷	۴۷۸,۶۷۱
هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت- تعمیرات LTSA	۶-۲	۳۳۷,۷۶۵	۲۰۷,۷۶۹	۳۱۴,۱۱۸
هزینه بیمه تمام خطر و مخازن نیروگاه	۶-۳	۶۸,۸۸۷	۶۱,۲۴۸	۱۳۰,۳۲۲
هزینه سوخت نیروگاه - سهم ۵۰ ریال نقدی	۶-۴	۸۸,۲۲۹	۴۷,۵۶۶	۹۹,۶۹۲
سایر	۶-۵	-	-	۲,۶۹۰
کسرمی‌گردد:بازیافت استهلاک بخش بخار از محل قرداد بیع متقابل		(۲۲۳,۰۳۴)	(۱۵۳,۱۸۵)	(۳۰۶,۳۷۰)
		۱,۰۴۸,۴۰۱	۶۸۴,۷۴۶	۱,۲۱۳,۵۳۵

۶-۱-هزینه بهره‌برداری در دوره مالی مورد گزارش بر اساس قرارداد منعقده با شرکت مدیریت تولید برق کردستان از ابتدای دوره مالی جاری به منظور تولید برق نیروگاه برند می‌باشد. طبق قرارداد مذکور هزینه تأمین آب نیروگاه به عهده شرکت بهره‌بردار می‌باشد.

۶-۲- هزینه تأمین قطعات و لوازم یدکی طبق قرارداد منعقده شرکت گروه مپنا در حساب‌ها منظور گردد، بر اساس قرارداد مذکور پیمانکار موظف است کلیه لوازم یدکی ضروری که جهت آماده به کار نگاه داشتن نیروگاه در ظرفیت اسمی مورد نیاز است را تحویل و تأمین نماید. هزینه تأمین قطعات نیروگاه (حفظ و نگهداری ظرفیت نیروگاه) براساس صورت‌حساب‌های صادره ماهانه توسط شرکت مذکور، برای دوره مالی مورد گزارش به مبلغ ۱۳۷.۷۶۵ میلیون ریال بوده است.

۶-۳-افزایش هزینه‌های بهره برداری و هزینه حفظ و نگهداری به علت افزایش مبلغ قراردادهای مربوط طبق تصمیم‌یم شرکت گروه مپنا می‌باشد.

۶-۴- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد.

	واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی شش ماهه	ظرفیت معمولی(عملی)	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۹
				تولید واقعی	تولید واقعی	تولید واقعی
تولید برق واحدهای بخار - دو واحد	مگاوات ساعت	۲,۱۴۲,۷۲۰	۲,۰۰۸,۸۰۰	۱,۷۷۲,۶۸۵	۱,۰۵۲,۹۴۲	۲,۱۵۰,۰۲۱
تولید برق واحدهای گازی - شش واحد	مگاوات ساعت	۴,۶۸۷,۲۰۰	۳,۶۰۶,۹۱۲	۳,۲۹۹,۸۶۸	۲,۸۴۳,۴۰۶	۵,۲۹۳,۶۴۰
جمع		۶,۸۲۹,۹۲۰	۵,۶۱۵,۷۱۲	۵,۰۷۲,۵۵۳	۳,۸۹۶,۳۴۸	۷,۴۴۳,۶۶۱

عدم تحقق دسترسی کامل به ظرفیت تولید، بدلیل عدم تقاضای انرژی از سوی بازار برق (شرکت مدیریت شبکه برق ایران) می‌باشد.

۶-۴-۱-طبق پروانه بهره‌برداری به شماره ۱۱۲-۸۹-۱۱۴۴-۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۲/۰۹، حداکثر ظرفیت اسمی بخش واحدهای گازی نیروگاه ۱۰۲۶ مگاوات توان معادل ۹,۱۹۸,۰۰۰ مگا وات ساعت برای یک سال می‌باشد. این مقدار تولید در شرایطی قابل دسترسی است که دمای هوا ۱۵ درجه، ارتفاع از سطح دریا صفر و میزان رطوبت ۶۰ درصد باشد. باتوجه به موقعیت جغرافیایی نیروگاه پرند با ارتفاع ۱۱۹۰متر از سطح دریا و همچنین دمای هوای بالاتر عملا معادل ۷/۴ میلیون مگاوات ساعت از ظرفیت اسمی قابل دسترسی است که تحت عنوان «آمادگی تولید» به مدیریت شبکه برق اعلام می‌گردد. ضمناً حداکثر ظرفیت اسمی بخش بخار نیروگاه معادل ۴۸۰ مگاوات توان بابت سه واحد بخار و معادل ۴,۲۰۴,۸۰۰ مگاوات ساعت برای یکسال می‌باشد.

۷-هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

	یادداشت	گروه			صندوق		
		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۹
کارمزد مدیر صندوق	۷-۲	-	۱۶۷	۱۶۷	-	۱۶۷	۱۶۷
کارمزد بازار گردان	۷-۲	-	-	-	-	-	-
حقوق و مزایای کارکنان شرکت پروژه	۷-۳	۲,۱۱۶	۱,۷۷۶	۲,۸۷۴	-	-	-
پاداش کارکنان	۷-۳	۲,۷۹۸	۸۱۶	۱,۰۰۶	-	-	-
کارمزد ناظر فنی	۷-۲	-	۸۵۹	۸۵۹	-	۸۵۹	۸۵۹
کارمزد فروش بورس وعضویت سندیکا		۳,۱۷۷	۲,۳۷۹	۴,۵۱۴	-	-	-
مالیات ارزش افزوده سال ۹۱		۹۶,۷۸۸	-	-	-	-	-
حسابرسی		۴۱۷	۲۳۰	۳۴۸	۴۱۷	۱۷۶	۳۴۸
سمینار و همایش		۱	۲	۱۹	۱	۲	۱۹
کارمزد متولی صندوق		۵۱۰	۵۰۶	۹۹۸	۵۱۰	۵۰۶	۹۹۸
هزینه خدمات سپرده‌گذاری		-	۸	۶۰	-	۸	۶۰
هزینه تصفیه	۷-۲	-	۴۹۶	۱۶۴	-	۴۹۶	۱۶۴
حق حضور هیأت مدیره		-	۵۸	۵۷	-	۵۸	۵۷
هزینه مشاوره و سایر		۳,۶۶۰	۱,۷۹۳	-	-	-	-
سایر		۱,۰۷۱	۵۸۶	۲,۷۸۵	۲۷۸	۲۵۰	۵۱۲
		۱۱۰,۵۳۸	۹,۶۷۶	۱۳,۸۵۱	۱,۲۰۶	۲,۵۲۲	۳,۱۸۴

۷-۱-هزینه‌های ارکان صندوق بر اساس مفاد مندرج در امیدنامه محاسبه و به حساب هزینه‌ها منظور شده است.

۷-۲- علت صفر بودن هزینه‌های مذکور نسبت به سال قبل ناشی از احتساب این هزینه‌ها حداکثر تا سقف پیش‌بینی شده در امیدنامه صندوق برای کل دوره فعالیت صندوق می‌باشد.

۷-۳- هزینه حقوق و مزایای کارکنان مربوط به شرکت پروژه می‌باشد.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۸- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

	یادداشت	گروه			صندوق	
		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۹
سود سپرده بانکی		۶,۳۷۵	۲,۷۴۳	۱۱,۰۳۶	۳۳	۸۰	۱۰۹
سود حاصل ازفروش ضایعات		۹,۹۱۱	۴۸۰	۸,۱۴۲	-	-	-
سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های تولید برق سنندج مپنا		۵۹۹	۱۷۳	۱۷۳	-	-	-
سایر		-	-	-	-	-	-
		۱۶,۸۸۵	**۳,۳۹۶**	**۱۹,۳۵۱**	**۳۳**	**۸۰**	**۱۰۹**

۸-۱-بر اساس قرارداد منعقده در تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۳۱ فی مابین شرکت آب فاضلاب جنوب غربی استان تهران با شرکت‌های تولید برق پرند مپنا و ماهتاب گستر به منظور استفاده مشترک از پساب تولیدی در تاسیسات فاضلاب شهر پرند برای مدت ۲۵ سال، مقرر گردید در ازای حق استفاده از میزان ۳,۴۵۲ متر مکعب پساب در شبانه روز(به نرخ هر متر مکعب۱۹,۲۲۹ ریال با تعدیل نرخ ۱۷ درصد درسال) مبلغ قرارداد در ابتدای هر دوره ۵ ساله یکجا پرداخت شودهزینه استفاده از حق پساب منظور شده در سال مالی مورد گزارش مربوط به هزینه ۵ ساله اول از سال ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۰ می‌باشد. یاد آور می‌شود به علت برخی محدودیت‌های مربوط به دریافت مجوز احداث خط لوله انتقال پساب، استفاده از حقوق موضوع قرارداد تا کنون عملی نشده است. از این رو هزینه مذکور به حساب سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی منظور شده است.

۹-سود (زیان) هر واحد از سرمایه‌گذاری

	گروه			صندوق	
	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۹
سود (زیان) عملیاتی	۲,۴۹۶,۵۷۰	۱,۵۳۷,۶۵۹	۲,۸۸۶,۳۸۸	۳۲۱,۱۹۷	(۲,۵۲۲)	۲۱۷,۸۱۰
اثر مالیاتی	(۷۱۲,۰۷۷)	(۳۶۸,۹۱۱)	(۵۶۹,۷۷۶)	-	-	-
	۱,۷۸۴,۴۹۳	۱,۱۶۸,۷۴۸	۲,۳۱۶,۶۱۲	**۳۲۱,۱۹۷**	(۲,۵۲۲)	۲۱۷,۸۱۰
سود (زیان) غیر عملیاتی	۱۶,۸۸۵	۳,۳۹۶	۱۹,۳۵۱	۳۳	۸۰	۱۰۹
اثر مالیاتی	(۲,۴۷۸)	(۱۲۰)	-	-	-	-
	۱۴,۴۰۷	۳,۲۷۶	۱۹,۳۵۱	۳۳	۸۰	۱۰۹
سود (زیان) خالص	۲,۵۱۳,۴۵۵	۱,۵۴۱,۰۵۵	۲,۹۰۵,۷۳۹	۳۲۱,۲۳۰	(۲,۴۴۲)	۲۱۷,۹۱۹
اثر مالیاتی	(۷۱۴,۵۵۵)	(۳۶۹,۰۳۱)	(۵۶۹,۷۷۶)	-	-	-
	۱,۷۹۸,۹۰۰	۱,۱۷۲,۰۲۴	۲,۳۳۵,۹۶۳	۳۲۱,۲۳۰	(۲,۴۴۲)	۲۱۷,۹۱۹
میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۰-دارایی‌های ثابت مشهود گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تأسیسات و تجهیزات	وسائط نقلیه	و اثاثیه و منصوبات و کامپیوتر و	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	علی الحساب پیمانکاران	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
بهای تمام شده:										
مانده در ابتدای سال ۹۹	۱۶۲,۷۰۱	۱,۳۷۲,۴۱۸	۸,۶۱۴,۱۰۸	۱,۸۸۸	۸,۵۵۲	۱۰,۱۵۹,۶۶۷	۲,۴۴۱,۰۱۳	۳۰۶,۷۳۷	۷۵,۴۴۳	۱۲,۹۸۲,۸۶۰
افزایش	–	۲۱,۴۹۶	۷۳۵,۶۰۷	–	۳,۶۱۵	۷۶۰,۷۱۸	۴۵۶,۴۸۴	۱۵۵,۱۸۰	–	۱,۳۷۲,۳۸۲
انتقالات	–	–	۷۵,۴۴۳	–	–	۷۵,۴۴۳	–	–	(۷۵,۴۴۳)	–
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۱۶۲,۷۰۱	۱,۳۹۳,۹۱۴	۹,۴۲۵,۱۵۸	۱,۸۸۸	۱۲,۱۶۷	۱۰,۹۹۵,۸۲۸	۲,۸۹۷,۴۹۷	۴۶۱,۹۱۷	–	۱۴,۳۵۵,۲۴۲
افزایش	–	۸,۶۵۲	۲۹,۳۱۸	–	۵۸۵	۳۸,۵۵۵	۹۹,۸۵۲	۲۵,۲۰۰	–	۱۶۳,۶۰۷
انتقالات	–	–	۲,۷۹۴,۹۶۱	–	–	۲,۷۹۴,۹۶۱	(۲,۷۹۳,۹۷۲)	(۹۸۹)	–	–
مانده در۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۶۲,۷۰۱	۱,۴۰۲,۵۶۶	۱۲,۲۴۹,۴۳۷	۱,۸۸۸	۱۲,۷۵۲	۱۳,۸۲۹,۳۴۴	۲۰۳,۳۷۷	۴۸۶,۱۲۸	–	۱۴,۵۱۸,۸۴۹
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:						۱۳,۸۲۹,۳۴۴				
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	–	۹۸,۵۹۶	۱,۳۸۱,۴۷۸	۱,۸۸۳	۶,۶۲۵	۱,۴۸۸,۵۸۲	–	–	–	۱,۴۸۸,۵۸۲
استهلاک	–	۴۹,۹۷۴	۴۴۲,۹۱۴	۲۶۲	۵۰	۴۹۳,۲۰۰	–	–	–	۴۹۳,۲۰۰
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	–	۱۴۸,۵۷۰	۱,۸۲۴,۳۹۲	۲,۱۴۵	۶,۶۷۵	۱,۹۸۱,۷۸۲	–	–	–	۱,۹۸۱,۷۸۲
استهلاک	–	۲۵,۴۷۳	۳۱۱,۴۱۵	(۷۶)	۳۳۶	۳۳۷,۱۴۸	–	–	–	۳۳۷,۱۴۸
مانده در۱۴۰۰/۰۶/۳۱	–	۱۷۴,۰۴۳	۲,۱۳۵,۸۰۷	۲,۰۶۹	۷,۰۱۱	۲,۳۱۸,۹۳۰	–	–	–	۲,۳۱۸,۹۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۶۲,۷۰۱	۱,۲۲۸,۵۲۳	۱۰,۱۱۳,۶۳۰	(۱۸۱)	۵,۷۴۱	۱۱,۵۱۰,۴۱۴	۲۰۳,۳۷۷	۴۸۶,۱۲۸	–	۱۲,۱۹۹,۹۱۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	۱۶۲,۷۰۱	۱,۲۴۵,۳۴۴	۷,۶۰۰,۷۶۶	(۲۵۷)	۵,۴۹۲	۹,۰۱۴,۰۴۶	۲,۸۹۷,۴۹۷	۴۶۱,۹۱۷	–	۱۲,۳۷۳,۴۶۰

۱-۱۰- کلیه اموال و دارایی‌های موجود در نیروگاه از تاریخ ۹۹/۰۶/۲۸ الی ۱۴۰۰/۰۶/۲۸ طی بیمه نامه شماره ۶۱۰۸/۱/۹۹/۰۴ به ارزش ۲۱۳,۰۰۰ میلیارد ریال نزد بیمه دانا تحت عنوان بیمه‌نامه تمام خطر اموال و شکست ماشین بیمه شده است . و مجددا کلیه اموال و دارایی‌های موجود در نیروگاه از تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۸ الی۱۴۰۱/۰۶/۲۸ طی بیمه نامه شماره ۶۱۰۸/۱/۱۴۰۰/۰۳ به ارزش ۲۱۳,۰۰۰ میلیارد ریال نزد بیمه دانا بیمه گردیده است.

۲-۱۰- زمین‌های شرکت پروژه شامل ۶۷۷ هزار متر مربع مربوط به ۶ واحد نیروگاه گازی و مقدار ۲۶۳.۵۵۵ متر مربع مربوط به زمین طرح توسعه نیروگاه سیکل ترکیبی می‌باشد که به ترتیب در سال‌های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۳ از شرکت سهامی برق منطقه‌ای تهران خریداری گردیده است. انتقال مالکیت زمین‌ها مذکور از طریق وکیل شرکت در حال پیگیری می‌باشد.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۳-۱۰-علی الحساب پیمانکاران

(مبالغ به میلیون ریال)

	مانده در سال ۱۳۹۹	افزایش(کاهش) طی دوره	مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
شرکت احداث و توسعه سیکل ترکیبی مینا (توسعه دو)	۴۶۱,۹۱۷	(۹۸۹)	۴۶۰,۹۲۸
سایر	-	۲۵,۲۰۰	۲۵,۲۰۰
	۴۶۱,۹۱۷	(۹۸۹)	۴۸۶,۱۲۸

۱-۳-۱۰-در ارتباط با علی الحساب فوق دریافت صورت وضعیت از شرکت توسعه ۲ در جریان می باشد.

۴-۱۰-دارایی در جریان تکمیل (پروژه سیکل ترکیبی) گروه مربوط به شرکت پروژه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	شرح	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره‌برداری	مخارج انباشته قبل از تعدیلات تلفیق		تأثیر پروژه بر عملیات
		۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰		برآورد مخارج تکمیل	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
	واحد ۱	۹۹.۶۸	۹۹.۶۸	اردیبهشت ۱۳۹۷	۲۶۰,۰۰۰		-	افزایش ۱۶۰ مگاوات تولید
۱-۵-۱۰	واحد ۲	۹۹.۰۳	۹۹.۰۳	آذر ۱۳۹۷	۲۶۰,۰۰۰		-	افزایش ۱۶۰ مگاوات تولید
	واحد ۳	۹۸.۵۹	۹۸.۵۹	اسفند ۱۳۹۹	۳۵۶,۰۰۰	۲۰۳,۳۷۷	۲,۸۹۷,۴۹۷	افزایش ۱۶۰ مگاوات تولید
	میانگین کل	۹۹.۴۶	۹۹.۴۶	جمع	۸۷۶,۰۰۰	۲۰۳,۳۷۷	۲,۸۹۷,۴۹۷	-

۱-۳-۱۰- در راستای استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودکه سال ۱۳۹۲ کل کشور، شرکت تولید برق پرند مینا به انعقاد موافقتنامه در قالب بیع متقابل با شرکت مدیریت تولید، انتقال و وتوزیع برق ایران (توانیر) به‌منظور احداث سه واحد بخار نیروگاه پرند با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات در بهمن ماه ۱۳۹۲ و تبدیل نیروگاه به نیروگاه سیکل ترکیبی اقدام نمود. متعاقب موافقتنامه مذکور شرکت به انعقاد قرارداد EPC با کنسرسیوم متشکل از شرکت گروه مینا، شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مینا (توسعه ۲) و شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا (توسعه یک) در قالب دو بخش EC و P به‌صورت ارزی به مبلغ ۴۰۷ میلیون یورو نموده‌است. در سال ۱۳۹۷ با عنایت به الحاقیه‌های منعقده، شرکت گروه مینا (تأمین‌کننده تجهیزات اصلی)، و «شرکت مینا اینترنشنال اف. زد. ای» از کنسرسیوم خارج، لیکن براساس اعلام شرکت گروه مینا، این گروه عهده‌دار تأمین بخش تجهیزات اصلی (شامل بخش ارزی ۱۰۵.۲۳۹.۴۱۵ یورو معادل ۲.۶۸۵.۱۴۵ میلیون ریال و بخش ریالی معادل ۳.۸۰۳.۶۹۱ میلیون ریال) جمعاً به مبلغ معادل ۶.۴۸۸.۸۳۶ میلیون ریال گردید. از بابت تعهد گروه مینا مبلغ ۴.۵۰۰.۰۰۰ میلیون ریال را از طریق آوردهٔ غیرنقد در قالب افزایش سرمایه و مبلغ ۱.۲۴۶.۰۹۶ میلیون ریال را با صدور اعلامیه و صورتحساب ارسالی به شرکت تولید برق پرند مینا تا تاریخ تهیهٔ صورت‌های مالی در حساب‌های فیمابین منظور شده‌است و باقیماندهٔ تعهدات شرکت گروه مینا به مبلغ ۷۴۲.۱۹۵ میلیون ریال در سال مالی بعد طبق توافق مربوط در حساب ها منعکس شده است. درضمن با توجه به انتقال تعهد تامین و تعهد تجهیزات جانبی به شرکت‌های توسعه یک و توسعه دو، به موجب الحاقیه های منعقده سهم شرکت های مذکور جمعاً به مبلغ ۴.۸۷۳.۸۸۷ میلیون ریال (شرکت توسعه یک ۲.۳۳۹.۹۴۶ میلیون ریال و توسعه دو ۲.۵۳۳.۹۴۱ میلیون ریال)، تماماً به صورت ریالی تعیین گردید.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

(مبالغ میلیون ریال)

۱۱- دارایی‌های نامشهود

	نرم افزارحسابداری	حق الامتیازها	جمع
بهای تمام شده:			
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۷۸۹	۷	۷۹۶
افزایش	۶۷۷	-	۶۷۷
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	**۱,۴۶۶**	**۷**	**۱,۴۷۳**
(کاهش) افزایش	-		-
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	**۱,۴۶۶**	**۷**	**۱,۴۷۳**
استهلاک انباشته:			
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۴۹۰	۷	۴۹۷
استهلاک	۶۴۴	-	۶۴۴
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	**۱,۱۳۴**	**۷**	**۱,۱۴۱**
استهلاک	۲۷۷	-	۲۷۷
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	**۱,۴۱۱**	**۷**	**۱,۴۱۸**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	**۵۵**	**-**	**۵۵**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	**۳۳۲**	**-**	**۳۳۲**

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

(مبالغ میلیون ریال)

۱۲- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

	۱۴۰۰/۰۶/۳۱				سال ۱۳۹۹		
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده
گروه:								
شرکت تولید برق سنندج مپنا	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۲,۸۹۴	۰	۲۲,۸۹۴	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۲,۸۹۴
	۱,۱۰۲,۷۶۵		۲۲,۸۹۴	-	۲۲,۸۹۴	۱,۱۰۲,۷۶۵		۲۲,۸۹۴

	۱۴۰۰/۰۶/۳۱				سال ۱۳۹۹		
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده
صندوق:								
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه (شرکت تولید برق پرند مپنا)	۸۸,۹۶۳,۳۶۹	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸۸,۹۶۳,۳۶۹	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶
	۸۸,۹۶۳,۳۶۹		۸,۸۷۲,۴۰۶	۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸۸,۹۶۳,۳۶۹		۸,۸۷۲,۴۰۶

صندوق در اول مهرماه ۱۳۹۶ اقدام به تحصیل تعداد ۸۸.۹۶۳.۳۶۹ سهم از ۸۸.۹۶۳.۳۷۴ سهم دارای حق رأی شرکت تولید برق پرند مپنا (شرکت پروژه) از شرکت گروه مپنا در ازای تخصیص تعداد ۸۸.۹۶۳.۳۶۹ واحد از سرمایه‌گذاری صندوق به شرکت گروه مپنا نموده است. بهای تمام شده تحصیل به شرح زیر است:

	بهای تحصیل
	میلیون ریال
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۷,۸۹۴,۱۱۴
سرمایه‌گذاری‌ها	۲۵,۱۷۴
دریافتنی‌ها	۳,۸۴۸,۴۸۱
موجودی نقد	۵۶,۸۹۲
سایر دارایی‌ها	۲۰,۱۲۷
پرداختنی‌ها	(۳,۵۵۲,۸۴۳)
مازاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بهای تمام شده تحصیل	(۱۹,۳۹۵,۶۰۸)
تقسیم سود از محل سودهای قبل از تحصیل	(۲۳,۹۳۱)
	۸,۸۷۲,۴۰۶

توضیح اینکه به دلیل ترکیب درون گروهی، موضوع مازاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بهای تمام شده تحصیل مبلغ ۱۹.۳۹۵.۶۰۸ میلیون ریال صرفاً جهت آگاهی از ارزش منصفانه می‌باشد و در صورت‌های مالی، این مبلغ از ارزش منصفانه دارائی ثابت مشهود به شرح جدول بالا کسر می‌گردد.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۳- سایر دارائی‌ها

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		صندوق	
		۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
مخارج برگزاری مجامع		۴۷	-	۴۷	-
		۴۷	-	۴۷	-

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴- پیش‌پرداخت‌ها

	گروه		صندوق	
	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
پیش پرداخت خرید پساب	۶۰,۵۰۰	۶۰,۵۰۰		
شرکت..... بابت عایق کاری بویلرها	۴,۱۰۰	-	-	-
خدمات مشاوره‌ای	۱,۰۰۰	-	-	-
خرید قطعات جزئی نیروگاه	۶۱۶	۳۶,۹۸۱	-	-
	۶۶,۲۱۶	۹۷,۴۸۱	-	-

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۵- دریافتنی‌های تجاری و سایردریافتنی‌ها

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
۱-۱۵-گروه			
تجاری			
شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۱۵-۱-۱	۴,۰۶۶,۶۲۵	۱,۶۹۲,۹۱۶
خریداران برق در بورس انرژی	۱۵-۱-۶	۱,۰۶۵,۴۴۹	۴۳۰,۹۴۰
		۵,۱۳۲,۰۷۴	۲,۱۲۳,۸۵۶
سایر دریافتنی‌ها			
اشخاص وابسته:			
شرکت گروه مینا	۱۵-۱-۲	۳,۰۴۵,۲۳۰	۳,۳۶۷,۵۶۳
سایر اشخاص -وابسته	۱۵-۱-۵	۳,۷۵۸	۳,۱۵۹
سایر اشخاص:			
سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض برارزش افزوده)	۱۵-۱-۳	۱,۲۱۰,۶۲۰	۱,۲۵۷,۵۸۰
اداره کل امور مالیاتی شمال تهران	۱۵-۱-۴	۲۸۰,۵۱۰	۲۸۰,۵۱۰
سایر اشخاص		۱۱,۹۹۸	۲۴۷
		۴,۵۵۲,۱۱۶	۴,۹۰۹,۰۵۹
اسناد پرداختنی انتقال از پرداختنی‌های غیر تجاری (یادداشت۷-۱-۲۰)		(۴۳۵,۲۹۵)	(۴۳۵,۲۹۵)
		۴,۱۱۶,۸۲۱	۴,۴۷۳,۷۶۴
		۹,۲۴۸,۸۹۵	**۶,۵۹۷,۶۲۰**

۱-۱-۱۵- مبلغ ۲۱۴.۱۶۳ میلیون ریال مانده حساب مدیریت شبکه برق ایران بابت خرید برق طبق قرارداد منعقده مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۶ و الحاقیه‌های مربوطه می‌باشد.

۲-۱-۱۵- گردش مانده حساب شرکت گروه مینا به شرح ذیل می‌باشد:

	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
مانده ابتدای سال	۳,۳۶۷,۵۶۳	۳,۲۵۵,۱۲۷
دریافت وجه از شبکه مدیریت برق ایران	-	۱۳۲۹۶۲
بابت تهاتر بدهی به شرکت مهندسی ساخت توربین مینا	(۲۱۶,۳۸۷)	-
بابت تهاتر بدهی مالیاتی سال‌های ۹۶ و۹۷	-	(۵۱۰,۸۲۹)
صورتحساب‌های قرارداد تضمین قطعات یدکی	(۱۵۰,۱۶۳)	(۳۴۲,۳۸۹)
صورتحساب ارتقا واحدهای گازی	-	۷۵۴۴۷۴-
تجهیزات ارسالی به نیروگاه پرند	-	(۲۸۴,۰۶۷)
وجوه دریافتی	-	(۹۸,۵۰۰)
اعلامیه صورت هزینه حقوق و دستمزد	(۲,۷۸۱)	(۳,۴۴۴)
اقساط بیمه تمام خطر نیروگاه پرند	-	(۱۶,۹۶۱)
قرض‌الحسنه دریافتی از شرکت‌های گروه	-	(۱۴,۰۰۰)
پرداختی به شرکت گروه مینا	۴۷,۰۰۰	۲,۰۰۴,۱۳۸
	۳,۰۴۵,۲۳۳	۳,۳۶۷,۵۶۳

۳-۱-۱۵ - مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی متشکل از اقلام زیر است:

		۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده هزینه‌های بهره‌برداری (سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۰)		۲۷۸,۲۹۲	۳۰۵,۷۵۲
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مربوط به مخارج سرمایه‌ای (سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۰)		۴۵۱,۰۳۳	۴۷۰,۵۳۳
	۱۵-۱-۳-۱	۷۲۹,۳۲۵	۷۷۶,۲۸۵
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مطالبه شده برای سال‌های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵(۲-۳-۱-۵)	۱۵-۱-۳-۲	۴۸۱,۲۹۵	۴۸۱,۱۰۷
		۱,۲۱۰,۶۲۰	۱,۲۵۷,۳۹۲

۱-۳-۱-۱۵- مانده طلب مذکور بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خریدهای صورت گرفته می‌باشد که از سوی شرکت به‌عنوان اعتبار مالیاتی در حساب‌ها منظور گردیده است. نظر به این‌که طبق قوانین بودجه سنواتی و قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، اخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع پیش بینی شده است. لذا تسویه آن از محل فروش برق میسر نشده است. از این رو تسویه اعتبار مالیاتی مذکور منوط به بررسی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می‌باشد.

۲-۳-۱-۱۵- طلب مذکور مربوط به وجه ۱۷ فقره چک به مبلغ ۴۵۵.۲ میلیارد ریال و مبلغ ۲۶ میلیارد ریال وجه نقد پرداختی به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده فروش برق دوره‌های دوم و سوم سال‌های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ و دوره چهارم سال‌های ۱۳۹۴و۱۳۹۵(شامل مبلغ ۱۷۳.۳ میلیارد ریال بابت اصل و مبلغ ۳۰۷.۹ میلیارد ریال بابت جریمه) می‌باشد که پیرو برگ‌های اجرایی صادره از سوی سازمان امور مالیاتی و در رعایت مقررات ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم صورت گرفته است. لیکن با توجه به وضع مقررات مربوط به اخذ مالیات بر ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع و بر اساس رأی هیات حل اختلاف مالیاتی مبنی بر صدور قرار کارشناسی و توقف عملیات اجرایی، وجوه مذکور به حساب طلب از سازمان امور مالیاتی منظور و مانده چک‌های پرداخت نشده به مبلغ ۴۳۵.۳ میلیارد ریال نزد سازمان امور مالیاتی متقابلا تحت سرفصل سایر پرداختنی‌ها (یادداشت ۲۰-۵-۱) منعکس است. پیگیری‌ها در جهت استرداد وجوه پرداختی و چک‌های تحویلی مذکور در جریان می‌باشد.

۴-۱-۱۵- بدهی اداره کل امور مالیاتی شمال تهران شامل مالیات‌های تهاتر شده سال‌های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به ترتیب به مبالغ ۱۹۳.۹ میلیارد ریال و ۸۶.۵ میلیارد ریال با مطالبات از شرکت‌های مادر تخصصی برق حرارتی و شرکت توانیر می‌باشد که اضافه تر از مبلغ بدهی واقعی صورت گرفته است. شرکت در حال پیگیری و تعیین تکلیف تسویه آن می‌باشد.

۵-۱-۱۵- مطالبات از سایر اشخاص وابسته شامل شرکت البرز توربین به مبلغ ۱,۷۳۰ میلیون ریال بابت قطعات یدکی نیروگاه پرند و شرکت ریلی مینا به مبلغ ۱,۰۲۸ میلیون ریال جهت فروش یک دستگاه آمبولانس هایس و شرکت تولید برق سنندج مینا به مبلغ ۱۰۰۲ میلیون ریال می‌باشد.

۶-۱-۱۵- خریداران برق در بورس انرژی:

	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
شرکت آلومینیوم المهدی - شرکت وابسته	۷۶۰,۹۰۲	۳۸۰,۱۵۸
سایر مشتریان	۳۰۴,۵۴۷	۵۰,۷۸۲
	۱,۰۶۵,۴۴۹	۴۳۰,۹۴۰

مطالبات از سایر مشتریان در مهر ماه تسویه شده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

(مبالغ میلیون ریال)

۲-۱۵- صندوق

	یادداشت	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
سایر دریافتنی‌ها			
طلب از اشخاص وابسته (برق پرند مپنا) بابت تأمین مالی	۱۵-۲-۱	۹۹۵,۰۰۰	۹۹۵,۰۰۰
سود سهام دریافتنی		۱,۰۶۶,۸۱۲	۷۴۴,۴۰۹
سایر		۲۴۷	۲۴۷
		۲,۰۶۲,۰۵۹	**۱,۷۳۹,۶۵۶**

۱-۲-۱۵- مطالبات صندوق از اشخاص وابسته (شرکت پروژه) شامل مبلغ ۹۹۵.۰۰۰ میلیون ریال وجوه پرداختی سال ۱۳۹۶ بابت تأمین مالی طرح و توسعه و مبلغ ۷۴۴.۴۰۹ میلیون ریال سود تقسیمی سال های مالی ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۹ شرکت پروژه می‌باشد.

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ میلیون ریال)

		گروه		صندوق	
	یادداشت	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
موجودی نزد بانک‌ها - ریالی	۱۶-۱	۲۹۰,۹۱۷	۱۸۶,۶۹۸	۳۱۲	۶۱۸
		۲۹۰,۹۱۷	**۱۸۶,۶۹۸**	**۳۱۲**	**۶۱۸**

۱-۱۶-موجودی بانک‌ها به تفکیک

	گروه		صندوق	
	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
بانک گردشگری	۱۹۲,۷۰۵	۵۹,۴۶۰	-	-
بانک آینده	۸۲,۱۸۰	۱۱۶,۲۳۸	-	-
بانک سینا	۱۵,۴۱۱	۱۰,۳۷۹	۳۱۲	۶۱۸
بانک صادرات	۵۲۹	۵۲۹	-	-
بانک صنعت ومعدن	۸۸	۸۸	-	-
بانک سپه	۴	۴	-	-
	۲۹۰,۹۱۷	۱۸۶,۶۹۸	۳۱۲	۶۱۸

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۷- سرمایه

سرمایه صندوق در پایان دوره مالی شامل ۹.۲۱۹.۵۰۴.۲۵۷ واحد ۱.۰۰۰ ریالی جمعاً به مبلغ ۹.۲۱۹.۵۰۴ میلیون ریال می‌باشد.

ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۰/۰۶/۳۱		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد سهام	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد سهام
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰	۱۰,۰۰۰	۰.۰
گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	۹۶.۵	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	۹۶.۵
شرکت گروه مپنا	۱	۰.۰۰	۱	۰.۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده توسط موسسین	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	۳.۵	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	۳.۵
	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۱۰۰

۱-۱۷- واحدهای سرمایه‌گذاری موسسین بابت ۵.۰۰۰ میلیون ریال آورده نقدی و ۸.۸۹۶.۳۳۷ میلیون ریال آورده غیر نقدی (شرکت تولید برق پرند مپنا توسط شرکت گروه مپنا) بوده که تماماً به قیمت اسمی صادر شده است.

۲-۱۷- سایر واحدهای سرمایه‌گذاری مربوط به آن بخش از واحدهای سرمایه‌گذاری است که از طریق پذیره‌نویسی عمومی جمعاً به مبلغ ۱.۰۰۹.۸۶۳ میلیون ریال به فروش رسیده است.

۳-۱۷- در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه‌گذاری شرکت گروه مپنا (موسس صندوق) به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا به تعداد ۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹ واحد منتقل شد و درصد واحدهای تحت تملک آن ۹۶.۵۴ درصد است.

۱۸- صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

صرف واحدهای سرمایه‌گذاری به مبلغ ۶۹۱.۶۹۶ میلیون ریال بابت تفاوت مبلغ پذیره‌نویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ارزش اسمی آنها می‌باشد که از سال ۱۳۹۶ تا کنون بدون تغییر بوده است.

۱۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۲۲۳.۵۹۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال‌های قبل در شرکت فرعی (شرکت پروژه) به اندوخته قانونی منتقل شده است. لازم به توضیح است اندوخته قانونی شرکت پروژه تا پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ مبلغ ۱۰۷.۵۷۰ میلیون ریال بوده که در سال مالی مذکور و در زمان تحصیل شرکت فرعی (شرکت پروژه) صرف تعدیل سرمایه گذاری شده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

(مبالغ میلیون ریال)

۲۰-پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

	یادداشت	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
۲۰-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت گروه			
تجاری:			
حساب پرداختنی:			
اشخاص وابسته:			
شرکت مدیریت تولید برق کردستان	۲۰-۱-۱	۲۳۷,۱۵۸	۵۳,۴۵۷
شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی مپنا		-	۲۰,۸۷۶
ذخیره هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده	۲۰-۱-۶	۲۰۰,۰۰۰	-
		۴۳۷,۱۵۸	۷۴,۳۳۳
سایر پرداختنی‌ها:			
اشخاص وابسته:			
شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی-تعهدات کمک‌های بلاعوض	۲-۲-۱-۵	۲,۵۴۸,۰۲۰	۲,۷۷۱,۰۵۴
شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مپنا	۲۰-۱-۲	۵۷,۰۹۳	۵۷,۰۹۳
شرکت مهندسی و ساخت توربین مپنا	۲۰-۱-۳	-	۲۱۶,۳۸۶
شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مپنا		۲,۵۸۶	۲,۵۸۶
گروه مپنا		۱۹,۱۱۰	۵,۱۴۱
شرکت تولید برق عسلویه مپنا		۲	۲
شرکت مهندسی مکو		۴۹	۴۹
ارکان صندوق	۲۰-۲-۱	۱۵,۲۶۹	۲۸,۶۰۱
		۲,۶۴۲,۱۲۹	۳,۰۸۰,۹۱۲
سایر اشخاص :			
اسناد پرداختنی سازمان امور مالیاتی ارزش افزوده	۱۵-۱-۳-۲	۴۳۵,۲۹۵	۴۳۵,۲۹۵
شرکت بیمه البرز و دانا-حق بیمه نیروگاه پرند		۹۹,۴۶۹	۹۱,۱۲۱
توسعه ۱ و۲ بابت سپرده بیمه و حسن انجام کار		۱۰۲,۸۵۶	۱۰۲,۷۰۶
شرکت مهندسی مسینان	۲۰-۱-۴	۱۲,۲۱۴	۶,۳۹۱
نرم افزار صندوق		۵۵۶	۵۵۶
هزینه نقدی سوخت		۱۷۴,۴۷۵	۸۶,۲۴۶
سایر		۱۲,۶۹۰	۲,۲۷۹
		۸۳۷,۵۵۵	۷۲۴,۵۹۴
		۳,۹۱۶,۸۴۲	۳,۸۰۵,۵۰۶
تهاتر اسناد پرداختنی ارزش افزوده با دریافتنی‌های غیر تجاری	۲۰-۱-۵	(۴۳۵,۲۹۵)	(۴۳۵,۲۹۵)
		۳,۴۸۱,۵۴۷	**۳,۴۴۴,۵۴۴**
۲۰-۲- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت			
صندوق:			
سایر پرداختنی‌ها:			
پرداختنی به ارکان صندوق	۲۰-۲-۱	۱۵,۲۶۹	۲۸,۶۰۱
شرکت تولید برق پرند مپنا	۲۰-۲-۲	۱۹,۱۱۰	-
گروه مپنا		-	۵,۱۴۱
نرم افزار صندوق		۵۵۶	۵۵۶
		۳۴,۹۳۵	**۳۴,۲۹۸**

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱-۱-۲۰- مبلغ ۲۳۷،۱۵۸ میلیون ریال بدهی به شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا(تولید برق کردستان) بابت هزینه بهره‌برداری نیروگاه می‌باشد که طبق قرارداد بهره‌برداری منعقده و دریافت صورت وضعیت ماهانه در حساب‌ها منظور شده‌است.

۲-۱-۲۰-مبلغ ۵۷،۰۹۳ میلیون ریال مطالبات شرکت توسعه یک بابت صورت وضعیت‌های ارسالی و تایید شده قرارداد Ec ساخت نیروگاه پرند می‌باشد.

۳-۱-۲۰-مبلغ ۲۱۶.۳۸۶ میلیون ریال بدهی به شرکت مهندسی توگا بابت خدمات روتور واحد ۲ و خدمات اورهال و آبگرید روتور واحد ۶ نیروگاه پرند در سال مالی قبل می‌باشد که در حساب‌های فی مابین با شرکت گروه مپنا منظور شده است.

۴-۱-۲۰- مبلغ ۱۰۲.۸۵۶ میلیون ریال سپرده حق بیمه و حسن انجام کار عمدتاً مربوط به صورت وضعیت‌های شرکت‌های توسعه ۱ و توسعه ۲ می‌باشد.

۴-۱-۲۰-مبلغ ۱۲.۲۱۴ میلیون ریال طلب شرکت مهندس مسینان بابت صورت وضعیت نظارت سیکل ترکیبی پرند مپنا می‌باشد.

۵-۱-۲۰- مبلغ ۴۳۵،۲۹۵ میلیون ریال اسناد پرداختنی مربوط به ۱۷ فقره چک تا سررسید ۲۰مردادماه ۱۳۹۸ به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات ارزش افزوده موضوع یادداشت ۲-۳-۱-۱۵ صورتهای مالی می‌باشد.

۶-۱-۲۰-مبلغ فوق بابت ذخیره هزینه ی حفظ و نگهداری(LTSA) برای ماه های تیر تا شهریور میباشد.

۱-۲-۲۰- بدهی صندوق به ارکان صندوق بشرح زیر می‌باشد.

(مبالغ میلیون ریال)

	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
کارمزد مدیر صندوق (شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی)	۱۰،۳۰۵	۱۰،۳۰۵
کارمزد متولی صندوق (شرکت تأمین سرمایه تمدن)	۲،۵۰۷	۱،۹۹۸
حق‌الزحمه حسابرس	۸۲۵	۶۹۷
کارمزد بازارگردان (شرکت تأمین سرمایه امین)	-	۱۳،۹۶۹
ذخیره کارمزد تصفیه	۱،۶۳۲	۱،۶۳۲
	۱۵،۲۶۹	۲۸،۶۰۱

۲-۲-۲۰-مبلغ مذکور بابت وصول بخشی از مطالبات می باشد.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۱- مالیات پرداختنی

(مبالغ میلیون ریال)

گردش حساب مالیات پرداختنی گروه مربوط به شرکت پروژه (شرکت تولید برق پرند مینا) و به قرار زیر است:

	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
مانده درابتدای دوره/سال مالی	۱,۰۱۳,۱۰۷	۷۹۷,۷۰۶
ذخیره عملکرد دوره/ سال مالی	۶۲۳,۵۵۵	۵۳۲,۲۷۱
پرداخت شده طی دوره از محل تهاتر	۹۱,۰۰۰	(۳۱۶,۸۷۰)
	۱,۷۲۷,۶۶۲	۱,۰۱۳,۱۰۷
تهاتر از محل اضافه برداشت‌های مالیاتی	-	-
	۱,۷۲۷,۶۶۲	۱,۰۱۳,۱۰۷

خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی گروه (شرکت پروژه «شرکت تولید برق پرند مینا») برای سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۰/۰۶/۳۱، به شرح جدول زیر می‌باشد:

(مبالغ میلیون ریال)

سال مالی	۱۴۰۰/۰۶/۳۱										۱۳۹۹	نحوه تشخیص
	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات	مالیات								مانده ذخیره	
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	جرایم	تهاتر شده	تادیه شده	پرداخت جریمه	بخشودگی جرایم	مانده ذخیره	
۱۳۹۲	۶۰۰,۱۶۶	۵۹۹,۵۶۰	۱۴۹,۸۹۰	۳۱۰,۵۷۶	۳۰۵,۷۳۳	۱۱۷,۸۵۴	-	۱۴۹,۸۹۰	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۳	۵۰۷,۷۶۵	۵۰۱,۳۷۹	۱۲۵,۳۴۵	۱۳۷,۰۵۰	۱۳۷,۰۵۰	۱۹,۴۵۵	-	۱۳۷,۰۵۰	۱۹,۴۵۵	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۴	۱,۴۵۹,۳۱۱	۱,۳۶۷,۱۸۲	۳۴۱,۷۹۵	۳۵۶,۷۹۵	۳۵۶,۷۹۵	۱۳,۵۸۲	-	۳۵۶,۷۹۵	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۵	۵۴۶,۷۶۹	۵۳۸,۲۸۳	۱۳۴,۵۷۰	۲۳۷,۰۲۱	۱۳۵,۲۱۶	۱۶۸,۴۶۹	-	۱۳۴,۵۷۰		۱۶۸,۴۶۹	-	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۶	۳۱۷,۶۵۷	۳۱۴,۳۱۳	۷۸,۵۷۷	۲۰۱,۶۳۸	۲۰۱,۶۳۸	۴۹,۰۶۵	۲۰۱,۶۳۸ -		۱۸,۸۹۹	۳۰,۱۶۶	-	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۷	۱,۲۴۹,۰۵۳	۱,۲۴۷,۳۲۸	۳۰۹,۱۹۱	۳۸۲,۰۸۷	-	۶۷,۳۴۹	۳۰۹,۱۹۱ -		۱۶,۸۱۳	۵۰,۴۲۶	۲,۶۳۹	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۸	۱,۶۱۰,۷۸۱	۱,۶۰۶,۴۲۰	۴۰۱,۶۰۵	۹۰۴,۵۴۳	۵۶۹,۵۳۲	۱۸۰,۹۰۸	-	-	-	-	۵۶۹,۱۹۷	رسیدگی نشده است
۱۳۹۹	۲,۷۷۹,۷۲۱	۲,۷۶۸,۸۱۲	۵۳۲,۲۷۱	-	-	-	-	-	-	-	۵۳۲,۲۷۱	رسیدگی نشده است
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۲,۴۵۰,۰۹۳	۲,۷۴۲,۱۷۰	۶۲۳,۵۵۵	-	-	-	-	-	-	-	۶۲۳,۵۵۵	-
											۱,۰۱۳,۱۰۷	

۱-۲۱- پرونده مالیاتی سال ۱۳۹۲ بدلیل اعتراض شرکت نسبت به برگ قطعی صادره در حال رسیدگی در شورای عالی مالیاتی می‌باشد.

۲-۲۱-مالیات شرکت تا پایان سال ۱۳۹۱ و برای سال‌های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ قطعی و تسویه گردیده است.

۳-۲۱-برای مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۵ برگ قطعی آن صادر گردیده و بعد از دوره مالی مورد گزارش تسویه شده است.

۴-۲۱- برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ پس از صدور برگ تشخیص مالیاتی و تمکین شرکت به رأی صادره، مبلغ مذکور طبق مصوبه هیأت محترم وزیران از طریق تهاتر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی تسویه شده است.

۵-۲۱-برای عملکرد سال ۱۳۹۷ پس از صدور برگ تشخیص مالیاتی، اعتراض به رأی صادره صورت پذیرفته است و شرکت منتظر ابلاغ رأی هیات بدوی می‌باشد ضمناً مالیات ابرازی سال مذکور طبق مصوبه هیأت وزیران از طریق تهاتر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی تسویه شده است. ضمنا اضافه مبلغ تهاتر شده به مبلغ ۱۹۴ میلیارد ریال به شرح یادداشت ۵-۱-۰۰ به حساب مطالبات از سازمان امور مالیاتی منظور شده است.

۶-۲۱- برای عملکرد سال ۱۳۹۸ برگ قطعی صادر گردیده که مورد پذیرش قرار گرفته و درخواست تهاتر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی به سازمان امور مالیاتی ارایه شده است.

۷-۲۱- برای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹و دوره مورد گزارش بر طبق مالیات ابرازی ذخیره در حسابها منظور شده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه			صندوق		
	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۹
سود (زیان) خالص	۱,۷۹۸,۹۰۰	۱,۱۷۲,۰۲۴	۲,۳۳۵,۹۶۳	۳۲۱,۲۳۰	(۲,۴۴۲)	۲۱۷,۹۱۹
تعدیلات						
هزینه مالیات بردرآمد	۷۱۴,۵۵۵	۳۶۹,۰۳۱	۵۶۹,۷۷۶	-	-	-
سود ناشی ازتولید برق سنندج	(۵۹۹)	(۱۷۳)	(۱۷۳)	-	-	-
سود سپرده بانکی	(۶,۳۷۵)	(۲,۷۴۳)	(۱۱,۰۳۶)	(۳۳)	(۸۰)	(۱۰۹)
هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود	۳۳۷,۴۲۵	۲۴۶,۳۵۱	۴۹۳,۴۱۲	۲۷۷	۳۸۳	۶۴۳
	۱,۰۴۵,۰۰۶	۶۱۲,۴۶۶	۱,۰۵۱,۹۷۹	۲۴۴	۳۰۳	۵۳۴
کاهش (افزایش) دریافتنی عملیاتی	(۲,۶۵۱,۲۷۵)	۵۶۹,۷۵۱	(۲,۲۷۷,۴۵۱)	(۳۲۲,۴۰۳)	-	(۲۲۰,۹۹۲)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی	۳۱,۲۶۵	۳,۳۶۷	(۳۲,۳۵۴)	-	-	-
افزایش (کاهش) حساب‌های پرداختنی‌های عملیاتی	۳۷,۰۰۳	(۱,۳۵۱,۹۱۰)	۶۱۰,۶۶۱	۶۳۷	۱,۰۹۹	۱,۹۷۶
کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها	(۴۷)	(۷۰)	-	(۴۷)	(۷۰)	-
	۲۶۰,۸۵۲	۱,۰۰۵,۶۲۸	۱,۶۸۸,۷۹۸	(۳۳۹)	(۱,۱۱۰)	(۵۶۴)

۲۴-معاملات غیرنقدی

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۹
تهاتر بدهی به شرکت مهندسی و ساخت توربین مپنا با مطالبات از گروه مپنا	۲۱۶,۳۸۵	-	-
خرید دارایی ثابت مشهود از محل تسویه حساب‌های دریافتنی	-	۲۸۴۰۶۷	-
تسویه بدهی مالیاتی از محل حساب‌های دریافتنی از گروه مپنا	-	۳۱۶۸۶۸	۳۱۶,۸۶۸
تهاتر مطالبات شرکت از مدیریت شبکه برق با شرکت گروه مپنا	-	۱۳۲,۹۶۲	-
	۲۱۶,۳۸۵	۷۳۳,۸۹۷	۳۱۶,۸۶۸

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها گروه

۱-۲۵- مدیریت سرمایه

صندوق سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود استراتژی گل گروه بدون تغییر باقی مانده است.

صندوق در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از صندوق نیست

۱-۱-۲۵- نسبت اهرم مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
جمع بدهی ها	۵,۲۰۹,۲۰۹	۴,۴۵۷,۶۵۱
موجودی نقد	(۲۹۰,۹۱۷)	(۱۸۶,۶۹۸)
خالص بدهی	۴,۹۱۸,۲۹۲	۴,۲۷۰,۹۵۳
حقوق مالکانه	۱۶,۶۱۹,۷۳۴	۱۴,۸۲۰,۸۳۴
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۳۰٪	۲۹٪

۲-۲۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتری دولتی خود را کاهش دهد. شرکت سعی می‌نماید بخشی از فروش انرژی را از طریق بورس انرژی و فروش نقدی به انجام رساند تا مشکل نقدینگی و ریسک ناشی از تاخیر تسویه مشتری عمده دولتی را کمتر نماید.

۳-۲۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۶- وضعیت ارزی

گروه و صندوق در سال مالی و همچنین در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی می‌باشد.

۲۷-معاملات با اشخاص وابسته

۱-۲۷- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	خرید کالا و خدمات	فروش برق در بورس انرژی	سایر
واحد تجاری نهایی	شرکت گروه مپنا	۱۳۷,۷۶۵	-	استفاده رایگان از خدمات دو نفر پرسنل مامور و پرداخت حقوق مدیرعامل
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت مدیریت تولید برق کردستان	۴۳۹,۴۰۴	-	-
	شرکت آلومینیوم المهدی	-	۳۸۰,۷۴۴	-

۱-۱-۲۷- معاملات مذکور بر اساس سیاست‌هایی که توسط گروه مپنا برای این گونه معاملات تعیین می‌شود انجام شده‌است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲-۲۷- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته گروه به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	سپرده حق بیمه و حسن انجام کار	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۰/۰۶/۳۱ خالص		۱۳۹۹/۱۲/۳۰ خالص	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت نهایی	شرکت گروه مپنا (شرکت مادر)	-	۳,۰۴۵,۲۳۰	-	-	-	-	۳,۰۴۵,۲۳۰	-	۳,۳۶۷,۵۶۳	-
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مپنا - توسعه	-	-	-	(۲۳۷,۱۵۸)	-	-	-	(۲۳۷,۱۵۸)	-	(۵۳,۴۵۷)
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مپنا - توسعه	-	-	۴۶۰,۹۴۸	-	(۷۵,۲۹۲)	-	۳۸۵,۶۵۶	-	۳۸۶,۶۴۵	-
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مپنا - توسعه ۱	-	-	-	(۵۷,۰۹۳)	(۲۷,۳۸۶)	-	-	(۸۴,۴۷۹)	-	(۸۴,۴۷۹)
	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی مپنا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۰,۸۷۶)
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مپنا - توگا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۱۶,۳۸۶)
	شرکت تعمیرات و توسعه بهره‌برداری ریلی مپنا	-	۱,۰۲۸	-	-	-	-	۱,۰۲۸	-	۱,۰۲۷	-
	شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مپنا - پارس	-	-	-	(۲,۵۸۶)	-	-	-	(۲,۵۸۶)	-	(۲,۵۸۶)
	شرکت مهندسی و ساخت برق و کنترل مپنا - مکو	-	-	-	(۴۹)	-	-	-	(۴۹)	-	(۴۹)
	شرکت البرز توربین مپنا	-	۱,۷۳۰	-	-	-	-	۱,۷۳۰	-	۱,۷۳۰	-
	شرکت تولید برق عسلویه مپنا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱)
	شرکت آلومینوم المهدی	۷۶۰,۹۰۲	-	-	-	-	-	۷۶۰,۹۰۲	-	-	-
	شرکت تولید برق سنندج مپنا	-	۱,۰۰۱	-	-	-	-	۱,۰۰۱	-	۴۰۱	-
	جمع کل	۷۶۰,۹۰۲	۳,۰۴۸,۹۸۹	۴۶۰,۹۴۸	(۲۹۶,۸۸۶)	(۱۰۲,۶۷۸)	-	۴,۱۹۵,۵۴۷	(۳۲۴,۲۷۲)	۳,۷۵۷,۳۶۶	(۳۷۷,۸۳۴)

موسسه حسابرسی هدف نوین
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۳-۲۷- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته صندوق به شرح زیر است: (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	سایر پرداختنی‌ها	۱۴۰۰/۰۶/۳۱		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
				خالص		خالص	
				طلب	(بدهی)	طلب	(بدهی)
شرکت پروژه (فرعی)	شرکت تولید برق پرند مپنا	۱,۷۳۹,۴۰۹	-	۱,۷۳۹,۴۰۹	-	۱,۷۳۹,۴۰۹	-
جمع کل		۱,۷۳۹,۴۰۹	-	۱,۷۳۹,۴۰۹	-	۱,۷۳۹,۴۰۹	-

۲۸- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

۱-۲۸- تعهدات سرمایه‌ای مربوط به انجام پروژه سه واحد بخار در چهارچوب قراردادهای منعقده شامل تأمین تجهیزات اصلی بخش بخار نیروگاه (بخش p) با شرکت گروه مپنا و همچنین بخش EC (قرارداد انجام طراحی و خدمات مهندسی عملیات ساختمانی ونصب و راه اندازی) و BOP با شرکت‌های احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مپنا - توسعه دو و شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مپنا - توسعه یک می‌باشد. با توجه به برآوردها و مخارج انجام شده تعهدات سرمایه‌ای شرکت از بابت پروژه بشرح یادداشت ۵-۱۰ توضیحی در پایان سال مالی به مبلغ ۸۷۶,۰۰۰میلیون ریال می‌باشد.

۲-۲۸-رسیدگی به دفاتر شرکت پروژه توسط سازمان تأمین اجتماعی برای سال‌های ۹۱ به بعد صورت نپذیرفته و به اعتقاد هیأت مدیره شرکت بدهی‌های احتمالی تأثیرگذار در ارتباط با رسیدگی توسط سازمان مذکور متصور نمی‌باشد.

۲۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

هیچگونه رویدادی در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی که مستلزم افشاء و یا تعدیل در صورت‌های مالی باشد وجود نداشته است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش