

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

معتد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

گزارش حسابرسی مستقل

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



## گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا

گزارش نسبت به صورت های مالی

اظهاری نظر مشروط

۱) صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آزار موارد مندرج در بند های ۲ و ۳ مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و صندوق در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و صندوق را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

## مبانی اظهار نظر مشروط

۲) مبلغ ۱۱۵ میلیارد ریال اعتبار مالیاتی مربوط به ارزش افزوده خرید کالا و خدمات از سال ۱۳۹۲ الی پایان سال مالی مورد گزارش به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۵-۱-۱۴ می باشد که اقدامات شرکت جهت استرداد آن تاکنون به نتیجه نرسیده است. ضمن اینکه مبلغ ۶۱۱ میلیارد ریال از اعتبار مذکور، مربوط به سالهای ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۶، مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. همچنین در مورد مبلغ ۲۸۰ میلیارد طلب از اداره کل امور مالیاتی شمال تهران بابت اضافه تهاثر مالیات عملکرد سالهای قبل به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۶-۱-۱۴، مستنداتی حاکی از تایید توسط اداره کل مذکور و اقدام نسبت به استرداد آن، به این مؤسسه ارائه نشده است. افزون بر این اقدامات شرکت نسبت به استرداد مبلغ ۴۸۱ میلیارد ریال پرداختهای انجام شده و چک های تحویلی به سازمان امور مالیاتی به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۵-۱۴ نتیجه بخش نبوده است. در رابطه با موارد فوق اگرچه ایجاد ذخیره ضروری است، لیکن تعیین مبلغ قطعی منوط به اعلام نظر قطعی سازمان امور مالیاتی می باشد.

۳) در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱,۵۴۳,۹۶۰ میلیون ریال به عنوان تهاثر مالیات عملکرد سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲۰ منعکس شده است. در این ارتباط مراتب زیر قابل ذکر است.

۱-۳) مبلغ ۵۵۰ میلیارد از تهاثر مذکور بابت بدهی مالیاتی سال ۱۴۰۲ به استناد صورت جلسه مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۵ هیئت وزیران صورت گرفته است. در این ارتباط با توجه به اینکه در تاریخ مصوبه مذکور بدهی مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۲ مشخص نبوده و اظهار نشده و ضمن اینکه شرکت طی نامه شماره



۳۶۱۳/۱۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۴ درخواست تهاتر مالیات ابرازی سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۱,۹۷۸,۹۰۶ میلیون ریال را درخواست نموده است. لذا اقلام تشکیل دهنده بدهی مذکور برای این موسسه مشخص نشده است. یاد آورد می شود. مالیات ابرازی سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ تا تاریخ مصوبه مذکور تسویه شده بوده است.

۳-۲) صرفنظر از مورد فوق، مبلغ ۱۹۴ میلیارد ریال از مبلغ تهاتر شده سال ۱۴۰۲ مربوط به اضافه تهاتر مالیات سال ۱۳۹۶ است که در یادداشت توضیحی ۱-۶-۱۴ به عنوان مطالبات از سازمان امور مالیاتی منعکس است. بر این اساس ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۱۹۴ میلیارد ریال کمتر در حسابها لحاظ شده است.

۳-۳) از بابت مبلغ ۸۰۰ میلیارد ریال تهاتر مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ با مطالبات از شرکت مدیریت شبکه برق، صرفاً به استناد گردش حساب شرکت مدیریت شبکه برق در حسابها ثبت شده و در این رابطه مصوبه هیئت دولت و مفاسد حساب سازمان امور مالیاتی به این موسسه ارائه نشده است.

نظر به مراتب فوق اگر چه اصلاح حسابها از بابت کسر ذخیره موضوع بند ۲-۳ ضروری است لیکن تعیین آثار احتمالی ناشی از رفع محدودیت های مندرج در بند های ۱-۳ و ۳-۳ برای این موسسه میسر نمی باشد.

۴) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

#### تاکید بر مطلب خاص

۵) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۴-۵ اشاره گردیده است، بر اساس قرارداد بیع متقابل منعقد با شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی و الحاقیه مربوط، سقف قابل پرداخت بابت سوخت صرفه جویی شده مبلغ ۳۱۵/۸ میلیون یورو (بر اساس نرخ سامانه ETS بانک مرکزی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ معادل ۱۳۹,۴۹۲ میلیارد ریال) تعیین شده است، لیکن علیرغم بهره برداری از واحدهای یک الی سه در آبان ۱۳۹۷ و فروردین ۱۴۰۰، از کل طلب مذکور تا کنون صرفاً مبلغ ۸,۴۰۳ میلیارد ریال دریافت شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۶) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۱ اشاره گردیده است پس از اتمام ساخت پروژه صندوق و تبدیل شرکت پروژه به شرکت سهامی عام و عرضه عمومی بخشی از سهام آن، فعالیت صندوق پایان یافته و تصفیه صندوق صورت می گیرد. در این رابطه با توجه به تکمیل ساخت پروژه و بهره برداری از آن، اقدامات لازم به منظور فراهم نمودن شرایط برای پذیرش شرکت پروژه در سازمان بورس و اوراق بهادار صورت گرفته و فرایند تکمیل پذیرش در جریان می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.



(۷) طبق برگ های تشخیص و قطعی صادره در ارتباط با مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۷، به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۱۰، جمعا مبلغ ۲۲۸ میلیارد ریال بابت اصل و مبلغ ۱۱۸ میلیارد ریال بابت جریمه اضافه بر مبالغ منظور شده در حساب ها، توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده، لیکن نتیجه رسیدگی به اعتراض مذکور تاکنون اعلام نشده است. همچنین وضعیت بخشودگی مبلغ ۲۳۷ میلیارد ریال جرائم مطالبه شده بابت عملکرد سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ تا کنون مشخص نشده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

(۸) زمین های محل نیروگاه شرکت پروژه به مقدار ۹۴۰ هزار متر مربع خریداری از شرکت برق منطقه ای تهران، به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۰ تا کنون به نام شرکت منتقل نشده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

(۹) مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ شرکت پروژه به سبب نادیده گرفتن ۷ درصد تخفیف مالیاتی موضوع بند "م" تبصره ۶، قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و همچنین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ به سبب نادیده گرفتن تخفیف مالیاتی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم به ترتیب به مبالغ ۳۴۲ میلیارد ریال و ۱۵۹ میلیارد ریال اضافه در دفاتر منظور و اظهار شده است. همچنین از بخشودگی مالیاتی موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم در ارتباط با فروش برق در سال ۱۴۰۲ در بورس انرژی استفاده نشده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

#### مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

(۱۰) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

#### مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

(۱۱) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه اتخاذ می شود، اثر بگذارند.



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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

#### سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۱۲) صورت‌های مالی سال مابین دوره گزارش، توسط چهار عضو از پنج عضو هیئت مدیره امضا شده است.
- ۱۳) اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند ۱۴ زیر، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق برخورد نکرده است.
- ۱۴) ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در اساسنامه، امیدنامه و دستورالعمل تاسیس صندوق به شرح زیر رعایت نشده است:
- ۱۴-۱) مفاد بندهای ۲، ۳، ۶ و ۷ ماده ۱۸ اساسنامه صندوق در خصوص مالکیت یک سهم از سهام شرکت پروژه توسط مدیر صندوق، معرفی اعضای هیئت مدیره به عنوان نماینده صندوق در مجمع عمومی عادی



سال ۱۴۰۲ شرکت پروژه، 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.

۱۴-۲) مفاد ماده ۳۱ اساسنامه صندوق در خصوص معرفی نماینده ذیصلاح یکی از اعضای هیئت مدیره و دعوت مجمع برای انتخاب مدیر جایگزین.

۱۴-۳) مفاد بند های ۱ و ۹ ماده ۶۳ اساسنامه در خصوص انتشار متن به روز شده اساسنامه و امید نامه پس از ثبت تغییرات نزد سازمان در تارنمای صندوق و افشای گزارش عملکرد و صورتهای مالی جداگانه و تلفیقی حسابرسی نشده دوره های ۶،۳ و ۹ ماهه سال ۱۴۰۲ در تارنمای صندوق. ضمناً گزارش عملکرد و صورت های مالی تلفیقی و جداگانه سال ۱۴۰۲ با تاخیر در تارنمای صندوق منتشر شده است.

۱۴-۴) تبصره ۲ ماده ۴۲ اساسنامه در خصوص ارسال چک لیست عمل به وظایف رکن متولی هر سه ماه یکبار (در شش ماهه اول با تاخیر ارسال شده و در شش ماهه دوم ارسال نشده است).

۱۴-۶) مفاد مواد ۳۴ و ۳۵ اساسنامه در خصوص تصویب برنامه جلسات هیئت مدیره در هر سال و ارسال صورتجلسات هیئت مدیره سال ۱۴۰۲ ظرف یک هفته پس از تشکیل جلسات برای متولی و حسابرس و انتشار در تارنمای صندوق

۱۴-۷) مفاد تبصره ۳ ماده ۴۹ اساسنامه در خصوص ثبت به موقع صورت جلسه مجمع مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۵ و ۱۴۰۲/۱۱/۱۴ با موضوع تعیین رکن حسابرس نزد سازمان.

۱۵) گزارش عملکرد تهیه شده توسط مدیر صندوق درباره وضعیت عملکرد صندوق در سال 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 نگریده است.

۱۶) در رعایت ماده ۴۸ اساسنامه صندوق، با توجه به تاییدیه دریافتی از هیئت مدیره و سایر رسیدگی های بعمل آمده، این موسسه به شواهدی مبنی بر وجود هر گونه محدودیت از جمله توثیق و تضمین دارایی های صندوق به نفع نمایر اشخاص برخورد نکرده است.

۱۷) در اجرای ماده (۴) رובה اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استنادهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

۳۱ مرداد ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حمید فودازی محمد شریعتی

(ش.ع. - ۸۰۰۴۲۶) (ش.ع. - ۹۲۱۴۸۱)

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی



شماره ملی: ۷۳۹۱۴۸۱۱  
شماره ثبت: ۴۰۳۱۱

## آرمان پرنده مینا صندوق سرمایه گذاری پروژه

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری  
با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود.  
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

| شماره صفحه |                                                                          |
|------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ۲          | الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی                                          |
| ۳          | • صورت سود و زیان تلفیقی                                                 |
| ۴          | • صورت وضعیت مالی تلفیقی                                                 |
| ۵          | • صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی                                    |
| ۵          | • صورت جریان های نقدی تلفیقی                                             |
| ۶          | ب- صورت های مالی اساسی جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا |
| ۷          | • صورت سود و زیان جداگانه                                                |
| ۸          | • صورت وضعیت مالی جداگانه                                                |
| ۹          | • صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه                                   |
| ۹          | • صورت جریان های نقدی جداگانه                                            |
| ۱۰-۳۲      | پ- یادداشت های توضیحی                                                    |

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۲ به تأیید هیأت مدیره صندوق رسیده است.

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



آدرس: تهران-خیابان سهروردی شمالی-خیابان هوپزه (شرقی)-خیابان سهند-خیابان شهید متحیر پلاک ۸

کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۸۱۱

info@armanati.com  
www.apmprojectfund.ir

تلفن: ۰۲۱-۹۱۰۴۵۸۰  
فکس: ۰۲۱-۹۱۰۴۵۸۰ (داخلی ۱-۵)

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۱    | سال ۱۴۰۲    | یادداشت |                                      |
|-------------|-------------|---------|--------------------------------------|
| ۷,۲۹۱,۷۲۶   | ۱۱,۳۱۳,۶۲۶  | ۵       | درآمدهای عملیاتی                     |
| (۲,۲۶۴,۳۳۱) | (۳,۱۹۴,۷۰۳) | ۶       | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی       |
| ۵,۰۲۷,۳۹۵   | ۸,۱۱۸,۹۲۳   |         | سود ناخالص                           |
| (۲۹,۱۱۰)    | (۳۸,۴۷۱)    | ۷       | هزینه‌های فروش، اداری و عمومی        |
| ۴,۹۹۸,۲۸۵   | ۸,۰۸۰,۴۵۲   |         | سود عملیاتی                          |
| ۱۵,۳۷۸      | (۳۹,۴۰۹)    | ۸       | سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی  |
| ۵,۰۱۳,۶۶۳   | ۸,۰۴۱,۰۴۳   |         | سود قبل از مالیات                    |
| (۱,۲۲۱,۳۴۶) | (۱,۹۷۸,۹۰۶) | ۲۰      | هزینه مالیات بر درآمد                |
| ۳,۷۹۲,۳۱۷   | ۶,۰۶۲,۱۳۷   |         | سود خالص                             |
|             |             |         | سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری        |
| ۴۱۰         | ۶۶۲         |         | عملیاتی (ریال)                       |
| ۱           | (۴)         |         | غیرعملیاتی (ریال)                    |
| ۴۱۱         | ۶۵۸         | ۹       | سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال) |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری  
پروژه آرمان پرنده مینا  
شماره ثبت ۴۵۳۱۱

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | یادداشت | دارایی‌ها                           |
|------------|------------|---------|-------------------------------------|
|            |            |         | دارایی‌های غیر جاری                 |
| ۱۵,۱۵۱,۹۵۷ | ۱۴,۵۸۴,۶۵۶ | ۱۰      | دارایی‌های ثابت مشهود               |
| ۲۳,۸۹۴     | ۲۳,۸۹۴     | ۱۱      | سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت            |
| ۱,۱۰۸,۰۰۰  | -          | ۱۴      | دریافتی‌های بلند مدت                |
| ۱۳۱,۲۰۰    | ۱۳۱,۲۰۰    | ۱۲      | سایر دارایی‌ها                      |
| ۱۶,۴۱۵,۰۵۱ | ۱۴,۷۳۹,۷۵۰ |         | جمع دارایی‌های غیر جاری             |
|            |            |         | دارایی‌های جاری                     |
| ۴۲,۱۸۰     | ۷۲,۵۴۵     | ۱۳      | پیش‌پرداخت‌ها                       |
| ۱۰,۶۷۱,۰۹۹ | ۲۱,۰۰۳,۹۲۴ | ۱۴      | دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها |
| ۲۷۴,۱۲۰    | ۹۵,۹۴۱     | ۱۵      | موجودی نقد                          |
| ۱۰,۹۸۷,۳۹۹ | ۲۱,۱۷۲,۴۱۰ |         | جمع دارایی‌های جاری                 |
| ۲۷,۴۰۲,۴۵۰ | ۳۵,۹۱۲,۱۶۰ |         | جمع دارایی‌ها                       |
|            |            |         | حقوق مالکانه و بدهی‌ها              |
|            |            |         | حقوق مالکانه                        |
| ۹,۲۱۹,۵۰۴  | ۹,۲۱۹,۵۰۴  | ۱۶      | سرمایه                              |
| ۶۹۱,۶۹۶    | ۶۹۱,۶۹۶    | ۱۷      | صرف واحدهای سرمایه‌گذاری            |
| ۵۶۸,۱۲۱    | ۸۶۵,۰۵۱    | ۱۸      | اندوخته قانونی                      |
| ۱۱,۴۸۴,۷۰۹ | ۱۷,۲۴۹,۹۱۲ |         | سود انباشته                         |
| ۲۱,۹۶۴,۰۳۰ | ۲۸,۰۲۶,۱۶۳ |         | جمع حقوق مالکانه                    |
|            |            |         | بدهی‌ها                             |
|            |            |         | بدهی‌های جاری                       |
| ۳,۲۰۵,۵۵۶  | ۶,۴۸۰,۸۱۹  | ۱۹      | پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها |
| ۲,۲۳۲,۸۶۳  | ۱,۴۰۵,۱۷۷  | ۲۰      | مالیات پرداختی                      |
| ۵,۴۳۸,۴۱۹  | ۷,۸۸۵,۹۹۶  |         | جمع بدهی‌های جاری                   |
| ۵,۴۳۸,۴۱۹  | ۷,۸۸۵,۹۹۶  |         | جمع بدهی‌ها                         |
| ۲۷,۴۰۲,۴۵۰ | ۳۵,۹۱۲,۱۶۰ |         | جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها          |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| سرمایه                            | صرف واحدهای<br>سرمایه گذاری | اندوخته قانونی | سود انباشته | جمع کل     |            |
|-----------------------------------|-----------------------------|----------------|-------------|------------|------------|
| مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱               | ۹,۲۱۹,۵۰۴                   | ۶۹۱,۶۹۶        | ۳۸۴,۷۹۹     | ۷,۸۷۵,۷۱۴  | ۱۸,۱۷۱,۷۱۳ |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱: |                             |                |             |            |            |
| سود خالص سال ۱۴۰۱                 | -                           | -              | -           | ۳,۷۹۲,۳۱۷  | ۳,۷۹۲,۳۱۷  |
| تخصیص به اندوخته قانونی           | -                           | -              | ۱۸۳,۳۲۲     | (۱۸۳,۳۲۲)  | -          |
| مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹               | ۹,۲۱۹,۵۰۴                   | ۶۹۱,۶۹۶        | ۵۶۸,۱۲۱     | ۱۱,۴۸۴,۷۰۹ | ۲۱,۹۶۴,۰۳۰ |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲: |                             |                |             |            |            |
| سود خالص سال ۱۴۰۲                 | -                           | -              | -           | ۶,۰۶۲,۱۳۷  | ۶,۰۶۲,۱۳۷  |
| تخصیص به اندوخته قانونی           | -                           | -              | ۲۹۶,۹۳۰     | (۲۹۶,۹۳۰)  | -          |
| مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹               | ۹,۲۱۹,۵۰۴                   | ۶۹۱,۶۹۶        | ۸۶۵,۰۵۱     | ۱۷,۴۴۹,۹۱۲ | ۲۸,۰۲۶,۱۶۳ |

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری  
 پروژه آرمان پرنده مینا  
 شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
 حسابداران رسمی  
 پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۱  | سال ۱۴۰۲    | یادداشت |
|-----------|-------------|---------|
| ۹۶۸,۴۰۱   | ۲,۰۰۰,۸۶۷   | ۲۱      |
| -         | (۱,۰۸۶,۱۱۸) |         |
| ۹۶۸,۴۰۱   | ۹۱۴,۷۴۹     |         |
| (۹۵۹,۷۴۷) | (۳۵۲,۸۰۳)   |         |
| ۱,۲۲۳     | ۱,۳۴۸       |         |
| (۹,۱۸۳)   | -           |         |
|           | (۷۴۴,۰۰۰)   |         |
| ۳,۳۹۵     | ۲,۵۲۷       |         |
| (۹۶۴,۳۱۲) | (۱,۰۹۲,۹۲۸) |         |
| ۴,۰۸۹     | (۱۷۸,۱۷۹)   |         |
| ۲۷۰,۰۳۱   | ۲۷۴,۱۲۰     |         |
| ۲۷۴,۱۲۰   | ۹۵,۹۴۱      |         |
| ۲,۳۲۴,۴۷۴ | ۱,۳۵۰,۰۰۰   | ۲۲      |

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی :

نقد حاصل از عملیات

پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:

پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود

دریافت‌های نقدی حاصل از سود سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت

پرداخت نقدی برای تسویه بدهی ناشی از خرید نسیه دارایی‌های ثابت مشهود در سنوات قبل

پرداخت نقدی به شرکت گروه مینا و شرکت‌های فرعی آن

دریافت‌های نقدی بابت سود سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیرنقدی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی  
بیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
صورت سود و زیان جداگانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

| (مبالغ به میلیون ریال) |           |         |                                         |
|------------------------|-----------|---------|-----------------------------------------|
| سال ۱۴۰۱               | سال ۱۴۰۲  | یادداشت |                                         |
| ۳۶۶,۷۵۲                | ۱,۷۰۲,۱۳۶ | ۵       | سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه  |
| (۴,۱۹۰)                | (۶,۱۸۶)   | ۷       | هزینه‌های اداری و عمومی                 |
| ۳۶۲,۵۶۲                | ۱,۶۹۵,۹۵۰ |         | سود عملیاتی                             |
| ۱,۰۰۰                  | ۶۳۶       | ۸       | سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی     |
| ۳۶۳,۵۶۲                | ۱,۶۹۶,۵۸۶ |         | سود خالص                                |
| ۳۹                     | ۱۸۴       | ۹       | سود عملیاتی هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال) |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت                               | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---------------------------------------|------------|------------|
| دارایی‌ها                             |            |            |
| دارایی‌های غیر جاری                   |            |            |
| سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه            | ۸,۸۷۲,۴۰۶  | ۸,۸۷۲,۴۰۶  |
| جمع دارایی‌های غیر جاری               | ۸,۸۷۲,۴۰۶  | ۸,۸۷۲,۴۰۶  |
| دارایی‌های جاری                       |            |            |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | ۴,۱۰۳,۹۲۸  | ۲,۴۰۹,۸۰۳  |
| موجودی نقد                            | ۸,۱۲۴      | ۴,۷۵۳      |
| جمع دارایی‌های جاری                   | ۴,۱۱۲,۰۵۲  | ۲,۴۱۴,۵۵۶  |
| جمع دارایی‌ها                         | ۱۲,۹۸۴,۴۵۷ | ۱۱,۲۸۶,۹۶۱ |
| حقوق مالکانه و بدهی‌ها                |            |            |
| حقوق مالکانه                          |            |            |
| سرمایه                                | ۹,۲۱۹,۵۰۴  | ۹,۲۱۹,۵۰۴  |
| صرف واحدهای سرمایه‌گذاری              | ۶۹۱,۶۹۶    | ۶۹۱,۶۹۶    |
| سود انباشته                           | ۳,۰۴۷,۹۴۴  | ۱,۳۵۱,۳۵۸  |
| جمع حقوق مالکانه                      | ۱۲,۹۵۹,۱۴۴ | ۱۱,۲۶۲,۵۵۸ |
| بدهی‌ها                               |            |            |
| بدهی‌های جاری                         |            |            |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | ۲۵,۳۱۳     | ۲۴,۴۰۳     |
| جمع بدهی‌های جاری                     | ۲۵,۳۱۳     | ۲۴,۴۰۳     |
| جمع بدهی‌ها                           | ۲۵,۳۱۳     | ۲۴,۴۰۳     |
| جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها            | ۱۲,۹۸۴,۴۵۷ | ۱۱,۲۸۶,۹۶۱ |



صندوق سرمایه‌گذاری  
پروژه آرمان پرنده مینا  
شماره ثبت: ۱۴۵۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| سرمایه                            | صرف واحدهای<br>سرمایه‌گذاری | سود انباشته | جمع کل     |
|-----------------------------------|-----------------------------|-------------|------------|
| مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱               | ۹,۲۱۹,۵۰۴                   | ۶۹۱,۶۹۶     | ۹۸۷,۷۹۶    |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱: |                             |             |            |
| سود خالص سال ۱۴۰۱                 | -                           | -           | ۳۶۳,۵۶۲    |
| مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹               | ۹,۲۱۹,۵۰۴                   | ۶۹۱,۶۹۶     | ۱,۳۵۱,۳۵۸  |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲: |                             |             |            |
| سود خالص سال ۱۴۰۲                 | -                           | -           | ۱,۶۹۶,۵۸۶  |
| مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹               | ۹,۲۱۹,۵۰۴                   | ۶۹۱,۶۹۶     | ۳,۰۴۷,۹۴۴  |
|                                   |                             |             | ۱۲,۹۵۹,۱۴۴ |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری  
 پروژه آرمان پرند مپنا  
 شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
 حسابداران رسمی  
 پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت جریان‌های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

| (مبالغ به میلیون ریال) |          |                                                            |
|------------------------|----------|------------------------------------------------------------|
| سال ۱۴۰۱               | سال ۱۴۰۲ | یادداشت                                                    |
|                        |          | جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی :                |
| (۳,۸۲۹)                | ۲,۷۳۵    | نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات                           |
| (۳,۸۲۹)                | ۲,۷۳۵    | جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی      |
|                        |          | جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:            |
| ۱,۰۰۰                  | ۶۳۶      | سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی                 |
| -                      | -        | پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود               |
| ۱,۰۰۰                  | ۶۳۶      | جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری |
| (۳,۸۲۹)                | ۳,۳۷۱    | خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد                           |
| ۷,۵۸۰                  | ۴,۷۵۳    | مانده موجودی نقد در ابتدای سال                             |
| ۴,۷۵۳                  | ۸,۱۲۴    | مانده موجودی نقد در پایان سال                              |

یادداشت‌های توضیحی، بخشی جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

  
صندوق سرمایه‌گذاری  
پروژه آرمان پرنده مینا  
شماره ثبت ۴۵۳۱

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش

**صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۱- تاریخچه و فعالیت**

**۱-۱- تاریخچه**

گروه شامل صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا و شرکت تولید برق پرنده مینا (سهامی خاص) است. صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند ۵ ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این صندوق، طی شماره ۴۰۳۱۱ مورخ ۹ آذرماه ۱۳۹۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۶۳۹۱۴۸۲ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ 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 صندوق‌های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه‌گذاری آن با نماد پرنده 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 می‌یابد. در حال حاضر صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا است و شرکت نهایی گروه شرکت گروه مینا (سهامی عام) می‌باشد. نشانی صندوق عبارت است از تهران، شهید قندی، نیلوفر، خیابان سهند، خیابان شهید عبدالله متحیری (شاهین)، پلاک ۸، طبقه ۱، واحد شمالی، به کدپستی ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۱.

**۱-۲- فعالیت اصلی:**

موضوع فعالیت صندوق، جمع آوری منابع مالی لازم از متقاضیان سرمایه‌گذاری در صندوق و اختصاص این منابع مالی به منظور ساخت (اجرای) پروژه بخش بخار شرکت تولید برق پرنده مینا (شرکت پروژه) صندوق است. مشخصات، مراحل و زمانبندی هزینه‌های اجرایی پروژه در امیدنامه و طرح توجیهی پروژه ارائه شده است.

**۱-۳- انحلال و تصفیه:**

طبق بند "الف" ماده ۶۴ اساسنامه صندوق، پس از اتمام ساخت پروژه صندوق و تبدیل شرکت پروژه به شرکت سهامی عام و عرضه عمومی بخشی از سهام آن، فعالیت صندوق پایان یافته و براساس ماده ۶۶ اساسنامه، تصفیه صندوق صورت می‌گیرد. در این رابطه با توجه به تکمیل ساخت پروژه و بهره‌برداری از آن، اقدامات اولیه از جمله تهیه پیش‌نویس امیدنامه و پذیرش شرکت پروژه در جریان می‌باشد.

**۱-۴- اطلاع رسانی**

کلید اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا مطابق با تارنمای صندوق به آدرس [apmprojectfund.ir](http://apmprojectfund.ir) درج گردیده است.

**۱-۵- کارکنان**

کارکنان دائم شرکت پروژه طی سال مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد، لازم به توضیح است که عملیات بهره‌برداری و نگهداری نیروگاه در قبال قرارداد منعقد به شرح مندرج در یادداشت ۱-۶، به شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا (تولید برق کردستان) مینا واگذار شده است. عملیات ستادی شرکت توسط کارکنان زیر انجام می‌شود. کارکنان مأمور شامل مدیرعامل و ۷ نفر کارمند مأمور از شرکت گروه مینا می‌باشد که هزینه حقوق و دستمزد آنان طبق اعلامیه‌های دریافتی از شرکت مذکور در حساب‌ها منظور می‌شود.

| سال ۱۴۰۲ | سال ۱۴۰۱ |
|----------|----------|
| نفر      | نفر      |
| ۱        | ۱        |
| ۸        | ۸        |
| ۹        | ۹        |

حقوق بگیر شرکت  
مأمور از شرکت گروه مینا

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 سرمایه‌گذاری که هر یک حداقل یک درصد از کل واحدهای سرمایه‌گذاری نزد سرمایه‌گذاران را در تملک دارند. به علاوه متولی صندوق به عنوان نماینده سرمایه‌گذاری 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 دارایی‌های 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 مینا                    | ۴۹۹.۰۰۰           | ۹۹/۸             |

\* در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه‌گذاری شرکت گروه مینا به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا به تعداد ۸۰۹۰۱.۳۲۶.۸۹۹ واحد معادل ۹۶.۵۴ درصد منتقل شد. 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 مینا                  | ۸۰۹۰۱.۳۲۶.۸۹۹ | ۹۶/۵۵                |
| ۲    | گروه مینا                                      | ۱             | ۰/۰۰                 |
| ۳    | شرکت به فرین ثروت آفرینان آویژه (سهامی خاص)    | ۹۰۰           | ۰/۰۰                 |
| ۴    | صندوق سرمایه‌گذاری ارزش آفرین گلرنگ            | ۱۰۰.۰۰۰       | ۰/۰۰                 |
| ۵    | صندوق سرمایه‌گذاری امین ملت                    | ۱۳.۰۰۰.۰۰۰    | ۰/۱۴                 |
| ۶    | بازارگردان شرکت ۱۵۴۵۷ سزپرنده                  | ۱۷.۶۶۴.۹۴۶    | ۰/۱۹                 |
| ۷    | صندوق سرمایه‌گذاری نوع دوم افق آتی             | ۲.۵۰۰.۰۰۰     | ۰/۰۳                 |
| ۸    | ETF کد زر و صندوق‌های سرمایه‌گذاری قابل معامله | ۷۸.۰۰۰        | ۰/۰۰                 |
| ۹    | شرکت گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی (س.خ)   | ۵۰.۰۰۰        | ۰/۰۰                 |

**صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

| ردیف | عنوان                              | تعداد واحدها         | درصد از کل دارایی‌ها |
|------|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ۱۰   | صندوق سرمایه‌گذاری آرمان آتی کوثر  | ۳۳,۷۷۰,۰۴۸           | ۰/۳۷                 |
| ۱۱   | صندوق سرمایه‌گذاری امین یکم فردا   | ۱۱۹,۸۴۵,۰۳۱          | ۱/۳۰                 |
| ۱۲   | شرکت تامین سرمایه امین (سهامی خاص) | ۱۱۹,۵۵۴,۹۳۷          | ۱/۳۰                 |
| ۱۳   | صندوق سرمایه‌گذاری امین سامان      | ۱۰,۷۴۹,۷۶۱           | ۰/۱۲                 |
| ۱۴   | شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی  | ۱۰,۰۰۰               | ۰/۰۰                 |
| ۱۵   | اشخاص حقیقی                        | ۸۵۳,۷۳۴              | ۰/۰۰                 |
|      | <b>جمع</b>                         | <b>۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷</b> | <b>۱۰۰</b>           |

**۲-۲-مدیر صندوق**

مدیر صندوق شرکت مشاور سرمایه‌گذاری 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، شهید قندی، نیلوفر، خیابان سهند، خیابان شهید عبدالله متحیری (شاهین)، پلاک ۸، طبقه ۱، واحد شمالی، به کدپستی ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۱ تلفن: ۰۲۱-۹۱۰۰۶۵۸۰.

**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 که 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، پلاک ۶، تلفن: ۰۲۱-۸۸۱۷۱۷۹۴.

**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 شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، کریم خان، خیابان استاد نجات‌اللهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم، تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۱۳۵۳.

**۲-۶-بازارگردان و متعهد پذیره نویسی**

متعهد پذیره‌نویسی صندوق شرکت تامین 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: ۰۲۱-۴۳۶۹۲۰۰۰.

**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 بازدهم، خیابان صابری، خیابان یازدهم (نوری) پلاک ۱۲، تلفن: ۰۲۱-۸۸۶۱۳۰۶۷.

**۲-۸-هزینه‌های صندوق**

آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش بینی است مطابق آخرین امیدنامه مسبب مجمع مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۳ صندوق به شرح جدول زیر می‌باشد:

| ردیف | عنوان هزینه                                                    | شرح نحوه محاسبه هزینه                                                                                                                                                                                                           |
|------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ۱    | کارمزد مدیر صندوق                                              | مجموع موارد زیر:<br>- در ابتدای هر دوره سه ماهه محاسبه کارمزد، معادل هشت در هزار (۰.۰۰۸) حجم پذیره نویسی در مرحله اول.<br>- و سالانه مبلغ ثابت ۱.۰۰۰ میلیون ریال.<br>- 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 سرمایه‌گذاری عرضه شده در دوره پذیره نویسی اولیه.<br>پنج در هزار (۰.۰۰۵) از قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عرضه شده در هر مرحله 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 ۱,۶۲۰,۸۱۰,۰۰۰ ریال برای اظهارنظر راجع به گزارش‌های دوره‌ای صندوق و صورت‌های مالی تلفیقی صندوق.                                                                                                                 |
| ۶    | کارمزد تصفیه صندوق برای مدیر                                   | برای هر دوره مالی معادل یک در ده هزار (۰.۰۰۰۱) هزینه‌های اجرای پروژه در آن دوره حداکثر تا سقف ۹۰۰ میلیون ریال*.                                                                                                                 |
| ۷    | کارمزد بازارگردان                                              | یک درصد قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه‌گذاری 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 موط به تشکیل حداقل یک جلسه در ماه، ماهیانه مبلغ ۱۲,۰۴۰,۰۰۰ ریال جهت هر عضو هیات مدیره.                                                                                                                      |
| ۹    | حق الزحمه ارزیابی دارایی‌های صندوق و شرکت پروژه توسط کارشناسان | براساس تصویب هیات مدیره تا سقف کارمزد تعیین شده در مقررات مربوطه.                                                                                                                                                               |
| ۱۰   | هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها    | براساس آخرین پیش‌فاکتور یا قرارداد منعقدشده با شرکت ارائه دهنده خدمات نرم‌افزاری به صندوق و با تأیید مجمع.                                                                                                                      |
| ۱۱   | هزینه تاسیس                                                    | حداکثر تا مبلغ ۱.۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.                                                                                                                                                     |
| ۱۲   | هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق                                  | حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.                                                                                                                  |

**صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۳-اهم رویه‌های حسابداری**

**۳-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی**

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

**۳-۲- مبنای تلفیق**

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری آرمان پرنده مینا و تنها شرکت فرعی مشمول تلفیق آن شرکت تولید برق پرنده مینا (سهامی خاص) (شرکت پروژه) پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین 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 "اتار 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 قبلاً 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 بدهی‌های 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 دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

**۳-۳- سرمایه‌گذاری‌ها**

| شرکت                                                      | گروه                                                                                      |                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>اندازه‌گیری:</b>                                       |                                                                                           |                                                                                               |
| <b>سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت:</b>                         |                                                                                           |                                                                                               |
| سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)                    | مشمول تلفیق                                                                               | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها                               |
| سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت                            | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها                           | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها                               |
| <b>شناخت درآمد:</b>                                       |                                                                                           |                                                                                               |
| سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)                    | مشمول تلفیق                                                                               | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی) |
| سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام سایر شرکت‌ها | 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)     |
| سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار                         | در زمان تحقق سود تضمین شده                                                                | در زمان تحقق سود تضمین شده                                                                    |

**۳-۴- سرقفلی**

۳-۴-۱- 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، 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 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.

۳-۴-۲- 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 شیوه‌های 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.



**صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۳-۵- دارایی‌های نامشهود**

- ۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.  
 ۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های 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 | ۳ ساله      | خط مستقیم   |

**۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود**

- ۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای 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 عمر مفید 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.  
 ۳-۶-۲- 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.

| نوع دارایی         | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
|--------------------|-------------|-------------|
| ساختمان‌ها         | ۲۵ ساله     | خط مستقیم   |
| تجهیزات            | ۲۰ ساله     | خط مستقیم   |
| تاسیسات پست انتقال | ۲۵ ساله     | خط مستقیم   |
| وسایل نقلیه        | ۶ ساله      | خط مستقیم   |
| اثاث و منصوبات     | ۱۰ ساله     | خط مستقیم   |
| کامپیوتر           | ۳ ساله      | 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 حداقل ۶ ماه متوالی مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

**۳-۷- قرارداد بایع متقابل**

- برق تحویلی در اجرای قرارداد بایع متقابل، به ارزش روز به عنوان درآمد عملیاتی زمان تحویل به طرفیت دولت شناسایی و وجه دریافتی از محل قرارداد، در زمان دریافت به عنوان تعهدات کمک بلاعوض شناسایی و 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

**۳-۸- درآمد عملیاتی**

- ۳-۸-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کمر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیقات اندازه گیری می‌شود.  
 ۳-۸-۲- درآمد حاصل از فروش برق در زمان تحویل به مشتری افشا می‌شود.

**۳-۹- تعدیلات ناشی از صرف واحدهای سرمایه‌گذاری**

صرف واحدهای سرمایه‌گذاری ناشی از تفاوت مبلغ پذیره نویسی و ارزش اسمی واحدهای پذیره نویسی شده است.

**۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآورد‌ها**

**۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری**

**۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری**

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پوند مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| صندوق    |           | گروه      |            | یادداشت                                |
|----------|-----------|-----------|------------|----------------------------------------|
| سال ۱۴۰۱ | سال ۱۴۰۲  | سال ۱۴۰۱  | سال ۱۴۰۲   |                                        |
| -        | -         | ۷,۲۹۱,۷۲۶ | ۱۱,۳۱۳,۶۲۶ | ۵-۱                                    |
|          |           |           |            | گروه:                                  |
|          |           |           |            | فروش خالص                              |
|          |           |           |            | صندوق:                                 |
| ۳۶۶,۷۵۲  | ۱,۷۰۲,۱۳۶ | -         | -          | سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه |

۵-۱- میانگین نرخ فروش برق در شبکه برق در ازای هر کیلو وات ساعت مبلغ ۱.۲۳۶ ریال می‌باشد که نسبت به دوره مشابه سال قبل ۳۶ درصد افزایش داشته و میانگین نرخ فروش در بورس انرژی و سایر مشتریان به ازای هر کیلو وات ۱.۰۳۲ ریال بوده است. شرکت با توجه به پذیرش در بورس انرژی در مواقع لزوم بخشی از ظرفیت تولید خود را از طریق این بازار به فروش می‌رساند. در ضمن علت پایین بودن نرخ فروش در بورس انرژی نقدی بودن آن می‌باشد.

۵-۲- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال ۱۴۰۱  |             | سال ۱۴۰۲   |              | یادداشت |
|-----------|-------------|------------|--------------|---------|
| مبلغ      | مقدار       | مبلغ       | مقدار        |         |
|           | مگاوات ساعت |            | مگا وات ساعت |         |
| ۴,۷۹۸,۹۵۵ | ۵,۲۴۵,۲۳۹   | ۹,۵۲۵,۱۵۴  | ۷,۷۰۲,۵۴۰    | ۵-۲-۱   |
| ۱,۸۷۳,۷۶۱ | ۲,۷۴۹,۵۰۴   | ۸۳۰,۹۲۳    | ۸۱۴,۴۳۴      | ۵-۱     |
| ۶۱۹,۰۱۰   | ۱,۱۰۴,۶۵۸   | ۹۵۷,۵۴۹    | ۹۱۷,۴۵۶      |         |
| ۷,۲۹۱,۷۲۶ | ۹,۰۹۹,۴۰۱   | ۱۱,۳۱۳,۶۲۶ | ۹,۴۳۴,۴۳۰    |         |

۵-۲-۱- 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 منعقد 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 مدت‌های تمدید شده) خریدار یا فروشنده عدم تمایل خود به تمدید قرارداد را اعلام ننمایند این قرارداد بخودی خود برای یک دوره یکساله دیگر تمدید خواهد شد.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

پیوست گزارش

## صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۵- پیرو قرارداد منعقدۀ مورخ ۱۲ بهمن ماه ۱۳۹۲ که با استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۳ در قالب بعه 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 است 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، سوخت صرفه‌جویی در دوره بهره‌برداری مقدار ۱،۵۱۵ میلیون لیتر و معادل ۱۰،۷۸۷ میلیارد ریال می‌باشد. از آنجائیکه طبق تبصره ۲ ماده ۴ آیین‌نامه بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ مقرر 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 الحاقیه قرارداد با شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به تاریخ ۵ بهمن ماه ۱۳۹۹ منعقد گردید. بر اساس الحاقیه مذکور مقرر گردیده بابت سقف سوخت صرفه‌جویی شده مذکور تا سقف مبلغ ۳۱۵/۸ میلیون یورو به شرکت پرداخت گردد. لازم به توضیح است که دو واحد بخار، در تاریخ ۱۵ آبان ماه ۱۳۹۷ به بهره‌برداری تجاری رسیده و انرژی برق تولیدی آن‌ها از آن تاریخ تحویل شبکه گردیده است و تا پایان ۳۰ شهریور ۱۳۹۹ تعهدات مربوطه معادل ۱۰۰/۱۰ میلیون لیتر صرفه‌جویی مصرف نفت گاز محقق شده است. موعد بهره‌برداری تعیین شده برای واحد ۳ بخار طبق قرارداد اول فروردین ۱۳۹۸ می‌باشد که بهره‌برداری آن از ابتدای فروردین ۱۴۰۰ آغاز شده است لیکن آغاز بهره‌برداری تجاری موضوع قرارداد تا کنون توسط شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی اعلام نشده است.

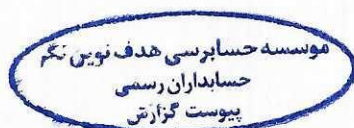
۴-۵- در رعایت استانداردهای حسابداری و براساس رهنمود کمیته فنی سازمان حسابرسی، حسابداری رویدادهای مالی ناشی از اجرای قرارداد مذکور به شرح زیر می‌باشد:

برق تحویلی در اجرای قرارداد مذکور به ارزش روز به عنوان درآمد عملیاتی زمان تحویل به طرفیت دولت شناسایی و وجه دریافتی از محل قرارداد، در زمان دریافت به عنوان تعهدات کمک بلا عوض شناسایی و 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

۵-۵- در ارتباط با قرارداد مذکور، در سال ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۲ جمعاً مبلغ ۸،۴۰۳،۲۹۲ میلیون ریال دریافت گردیده که در راستای رویه مورد اشاره به شرح زیر در حساب‌ها انعکاس یافته است:

| (مبالغ به میلیون ریال) |             |                                                                                |
|------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹  |                                                                                |
| ۴،۹۱۳،۷۹۳              | ۴،۹۱۳،۷۹۳   | منظور به حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ (وجه دریافتی از دولت) |
|                        | ۳،۴۸۹،۴۹۹   | منظور به حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض سال ۱۴۰۲ (وجه دریافتی از دولت)        |
| (۱،۵۳۰،۰۰۰)            | (۱،۵۳۰،۰۰۰) | منظور به بدهکار حساب دولت بابت تسویه بهای برق تحویلی                           |
|                        | (۵۴۲،۰۳۴)   | منظور به بهای تمام شده درآمد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۴۰۲            |
| (۴۴۶،۰۶۸)              | (۴۴۶،۰۶۸)   | منظور به بهای تمام شده درآمد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۴۰۱            |
| (۴۴۶،۰۶۸)              | (۴۴۶،۰۶۸)   | منظور به بهای تمام شده درآمد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۴۰۰            |
| (۳۰۶،۳۷۰)              | (۳۰۶،۳۷۰)   | منظور به بهای تمام شده درآمد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۳۹۹            |
| (۳۰۶،۳۷۰)              | (۳۰۶،۳۷۰)   | منظور به حساب سود و زیان انباشته بابت استهلاک بخش بخار در سال ۱۳۹۸             |
| ۱،۸۷۸،۹۱۷              | ۴،۸۲۶،۳۸۲   | مانده حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض (یادداشت ۱۹)                             |



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه

| (مبالغ به میلیون ریال)                                                            |                  |                  |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----|
| یادداشت                                                                           | سال ۱۴۰۲         | سال ۱۴۰۱         |     |
| هزینه استهلاک                                                                     | ۹۲۰,۱۰۵          | ۷۴۱,۳۶۷          |     |
| هزینه بهره برداری و تعمیراتی                                                      | ۱,۶۲۶,۲۸۶        | ۱,۱۶۸,۹۷۱        | ۶-۱ |
| هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت                                                         | ۱,۰۸۴,۷۹۹        | ۶۸۱,۹۷۷          | ۶-۲ |
| بیمه اموال                                                                        | ۱۰۵,۳۴۷          | ۱۱۵,۵۷۱          |     |
| پروانه بهره برداری                                                                | -                | ۳,۵۱۳            |     |
| کسو می‌گردد، بازیافت استهلاک بخش بخار از محل قرارداد،<br>بیع متقابل (یادداشت ۴-۵) | (۵۴۲,۰۳۴)        | (۴۴۶,۰۶۸)        | ۵-۴ |
|                                                                                   | <u>۳,۱۹۴,۷۰۳</u> | <u>۲,۲۶۴,۳۳۱</u> |     |

۶-۱- هزینه بهره برداری در سال مالی مورد گزارش بر اساس قرارداد منعقد شده با شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان ترزا از ابتدای سال مالی جاری به منظور تولید برق نیروگاه پرنده می‌باشد طبق قرارداد مذکور هزینه نامین آب نیروگاه به عهده شرکت بهره بردار می‌باشد افزایش نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش حجم عملیات و قرارداد بوده است.

۶-۲- هزینه تأمین قطعات و لوازم یدکی طبق قرارداد منعقد شده با شرکت گروه مینا در حسابها منظور می‌گردد. 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 (بر اساس صورتحسابهای صادره ماهانه توسط شرکت مذکور، برای سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۱,۰۸۴,۷۹۹ میلیون ریال بوده است).

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

| واحد اندازه‌گیری                 | ظرفیت اسمی        | ظرفیت معمول (عملی) | تولید واقعی      | تولید واقعی      |
|----------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|
|                                  |                   |                    | سال ۱۴۰۲         | سال ۱۴۰۱         |
| تولید برق واحدهای بخار - سه واحد | ۴,۲۸۵,۴۴۰         | ۳,۹۴۲,۰۰۰          | ۳,۰۳۲,۳۳۰        | ۲,۹۹۲,۶۳۹        |
| تولید برق واحدهای گازی - شش واحد | ۹,۳۷۴,۴۰۰         | ۷,۴۴۶,۰۰۰          | ۶,۴۰۰,۲۰۰        | ۶,۱۰۶,۷۶۷        |
|                                  | <u>۱۳,۶۵۹,۸۴۰</u> | <u>۱۱,۳۸۸,۰۰۰</u>  | <u>۹,۴۳۲,۵۳۰</u> | <u>۹,۰۹۹,۴۰۱</u> |

۶-۴-۱- عدم تحقق دسترسی کامل به ظرفیت تولید، بدلیل عدم تقاضای انرژی از سوی بازار برق (شرکت مدیریت شبکه برق ایران) می‌باشد.

۶-۵- طبق پروانه بهره‌برداری به شماره ۱۱۴۴-۸۹-۱۱۲ مورخ ۱۳۹۱/۰۲/۰۹، حداکثر ظرفیت اسمی بخش واحدهای گازی نیروگاه ۱۰۵۰ مگاوات توان معادل ۹,۱۹۸,۰۰۰ مگاوات 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. با توجه به موقعیت جغرافیایی نیروگاه پرنده با ارتفاع ۱۹۰ متر از سطح دریا و همچنین دمای هوای بالاتر، عملاً معادل ۷۱۴ میلیون مگاوات ساعت از ظرفیت اسمی قابل دسترسی است که تحت عنوان «امادگی تولید» به مدیریت شبکه برق اعلام می‌گردد. ضمناً حداکثر ظرفیت اسمی بخش بخار نیروگاه معادل ۴,۲۰۴,۴۰۰ مگاوات توان ثابت است و واحد بخار و معادل ۴,۲۰۴,۴۰۰ مگاوات ساعت برای یکسال می‌باشد.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

| (مبالغ به میلیون ریال)                 |               | گروه          |              | تسلیق        |  |
|----------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--|
| یادداشت                                | سال ۱۴۰۲      | سال ۱۴۰۱      | سال ۱۴۰۲     | سال ۱۴۰۱     |  |
| حقوق و مزایای کارکنان                  | ۱۴,۵۸۰        | ۷,۶۲۰         | -            | -            |  |
| هزینه‌های پشتیبانی                     | ۵,۷۸۱         | ۳,۸۵۴         | -            | -            |  |
| باداش کارکنان                          | ۲,۵۶۳         | ۲,۳۳۲         | -            | -            |  |
| کارمزد فروش بورس و عضویت سندیکا        | ۶,۸۰۱         | ۸,۳۰۳         | -            | -            |  |
| هزینه مشاوره                           | ۲,۶۰۰         | ۱,۲۳۰         | -            | -            |  |
| حسابرسی                                | ۲,۵۷۲         | ۷۶۵           | ۲,۵۷۲        | ۷۶۵          |  |
| هزینه های پشتیبانی                     | ۲,۱۵۰         | -             | ۲,۱۵۰        | -            |  |
| کارمزد متولی صندوق                     | ۱,۰۰۰         | ۱,۰۰۰         | ۱,۰۰۰        | ۱,۰۰۰        |  |
| هزینه خدمات سپرده‌گذاری                | ۱۱۳           | ۶۰            | ۱۱۳          | ۶۰           |  |
| هزینه برگزاری مجامع                    | ۵۳            | ۷۵            | ۵۳           | ۷۵           |  |
| حق حضور هیأت مدیره                     | ۱,۳۵۵         | ۱۸۰           | ۲۹۵          | ۱۸۰          |  |
| مالیات بر ارزش افزوده و جرایم سال ۱۳۹۱ | -             | -             | -            | -            |  |
| سایر                                   | ۳             | ۳,۷۹۱         | ۳            | ۲,۱۱۰        |  |
|                                        | <u>۳۸,۴۷۱</u> | <u>۳۹,۱۱۰</u> | <u>۶,۱۸۶</u> | <u>۲,۱۹۰</u> |  |

۷-۱- مبلغ ۱۴,۵۸۰ میلیون ریال هزینه حقوق و دستمزد مربوط به کارکنان مأمور از گروه مینا می‌باشد که طی اطلاعیه‌ای ارسال شده به دهکار حساب شرکت برق پرنده به این منظور شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| صندوق    |          | گروه     |          | یادداشت | ۸- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی          |
|----------|----------|----------|----------|---------|--------------------------------------------------|
| سال ۱۴۰۱ | سال ۱۴۰۲ | سال ۱۴۰۱ | سال ۱۴۰۲ |         |                                                  |
| -        | -        | -        | -        |         | هزینه استفاده از پساب                            |
| ۱,۰۰۰    | ۶۳۶      | ۳,۳۹۵    | ۲,۵۲۷    |         | سود سپرده بانکی                                  |
| -        | -        | ۱۰,۷۶۰   | (۴۳,۲۸۴) | ۱۴-۲    | زیان حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی             |
| -        | -        | ۱,۲۲۳    | ۱,۴۴۸    |         | سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های گروه و سایر |
| -        | -        | -        | -        |         | سایر                                             |
| ۱,۰۰۰    | ۶۳۶      | ۱۵,۳۷۸   | (۳۹,۴۰۹) |         |                                                  |

۸-۱ با توجه به مشکل شدید نقدینگی شرکت گروه مینا در زمینه انجام تعهدات خود نیاز به فروش اسناد خزانه یا تحمیل زیان بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- سود هر واحد از سرمایه‌گذاری

| صندوق         |               | گروه          |               | سود عملیاتی                                      |
|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------------------------------|
| سال ۱۴۰۱      | سال ۱۴۰۲      | سال ۱۴۰۱      | سال ۱۴۰۲      |                                                  |
| ۳۶۲,۵۶۲       | ۱,۶۹۵,۹۵۰     | ۴,۹۹۸,۲۸۵     | ۸,۰۸۰,۴۵۲     |                                                  |
| -             | -             | (۱,۲۱۸,۶۵۶)   | (۱,۹۷۸,۹۰۶)   | اثر مالیاتی                                      |
| ۳۶۲,۵۶۲       | ۱,۶۹۵,۹۵۰     | ۳,۷۷۹,۶۲۹     | ۶,۱۰۱,۵۴۶     |                                                  |
| ۱,۰۰۰         | ۶۳۶           | ۱۵,۳۷۸        | (۳۹,۴۰۹)      | سود (زیان) غیر عملیاتی                           |
| -             | -             | (۲,۶۹۰)       | -             | اثر مالیاتی                                      |
| ۱,۰۰۰         | ۶۳۶           | ۱۲,۶۸۸        | (۳۹,۴۰۹)      |                                                  |
| ۳۶۲,۵۶۲       | ۱,۶۹۶,۵۸۶     | ۵,۰۱۰,۹۷۳     | ۸,۰۴۱,۰۴۳     | سود خالص                                         |
| -             | -             | (۱,۲۲۱,۳۴۶)   | (۱,۹۷۸,۹۰۶)   | اثر مالیاتی                                      |
| ۳۶۲,۵۶۲       | ۱,۶۹۶,۵۸۶     | ۳,۷۹۲,۳۱۷     | ۶,۰۶۲,۱۳۷     |                                                  |
| ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷ | ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷ | ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷ | ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷ | میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری - تعداد |

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| زمین                         | ساختمان   | تأسیسات و تجهیزات | وسائط نقلیه | اثاثیه و منصوبات کامپیوتر | جمع        | دارایی‌های در جریان تکمیل | پیش پرداخت سرمایه‌ای | جمع        |
|------------------------------|-----------|-------------------|-------------|---------------------------|------------|---------------------------|----------------------|------------|
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱     | ۱,۴۲۷,۸۴۰ | ۱۲,۳۶۵,۲۰۴        | ۱,۸۸۸       | ۱۲,۷۵۳                    | ۱۳,۹۷۰,۳۸۶ | ۴۸۳,۷۲۳                   | ۵۰۸,۰۳۳              | ۱۴,۹۶۲,۱۴۲ |
| افزایش                       | -         | ۳,۲۶۸,۹۴۶         | -           | ۱۰۱                       | ۳,۲۶۹,۰۴۷  | ۳۲۱,۲۶۱                   | -                    | ۳,۵۹۰,۳۰۸  |
| انتقالات                     | -         | ۱,۲۶۳,۰۲۷         | -           | -                         | ۱,۲۶۳,۰۲۷  | (۸۰۴,۹۸۴)                 | (۴۵۸,۰۴۳)            | -          |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۱      | ۱,۴۲۷,۸۴۰ | ۱۶,۸۹۷,۱۷۷        | ۱,۸۸۸       | ۱۲,۸۵۴                    | ۱۸,۵۰۲,۴۶۰ | -                         | ۴۹,۹۹۰               | ۱۸,۵۵۲,۴۵۰ |
| افزایش                       | -         | ۳۵۲,۵۷۰           | -           | ۲۳۳                       | ۳۵۲,۸۰۳    | -                         | -                    | ۳۵۲,۸۰۳    |
| انتقالات                     | -         | ۴۹,۹۹۰            | -           | -                         | ۴۹,۹۹۰     | -                         | (۴۹,۹۹۰)             | -          |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۲      | ۱,۴۲۷,۸۴۰ | ۱۷,۲۹۹,۷۳۷        | ۱,۸۸۸       | ۱۳,۰۸۷                    | ۱۸,۹۰۵,۲۵۳ | -                         | -                    | ۱۸,۹۰۵,۲۵۳ |
| استهلاک انباشته:             |           |                   |             |                           |            |                           |                      |            |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱     | ۱۹۹,۸۸۷   | ۲,۴۴۸,۴۶۷         | ۱,۹۹۳       | ۸,۷۷۹                     | ۲,۶۵۹,۱۲۶  | -                         | -                    | ۲,۶۵۹,۱۲۶  |
| استهلاک                      | ۵۲,۱۹۰    | ۶۸۸,۷۶۱           | (۱۵۲)       | ۵۶۸                       | ۷۴۱,۳۶۷    | -                         | -                    | ۷۴۱,۳۶۷    |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۱      | ۲۵۲,۰۷۷   | ۳,۱۳۷,۲۲۸         | ۱,۸۴۱       | ۹,۳۴۷                     | ۳,۴۰۰,۴۹۳  | -                         | -                    | ۳,۴۰۰,۴۹۳  |
| استهلاک                      | ۵۲,۱۹۰    | ۸۶۶,۶۴۴           | (۱۵۲)       | ۱,۴۲۲                     | ۹۲۰,۱۰۴    | -                         | -                    | ۹۲۰,۱۰۴    |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۲      | ۳۰۴,۲۶۷   | ۴,۰۰۳,۸۷۲         | ۱,۶۸۹       | ۱۰,۷۶۹                    | ۴,۳۲۰,۵۹۷  | -                         | -                    | ۴,۳۲۰,۵۹۷  |
| مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲ | ۱,۱۲۳,۵۷۳ | ۱۳,۲۹۵,۸۶۵        | ۱۹۹         | ۲,۳۱۸                     | ۱۴,۵۸۴,۶۵۶ | -                         | -                    | ۱۴,۵۸۴,۶۵۶ |
| مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱ | ۱,۱۷۵,۷۶۳ | ۱۳,۷۵۹,۹۴۹        | ۴۷          | ۳,۵۰۷                     | ۱۵,۱۰۱,۹۶۷ | -                         | ۴۹,۹۹۰               | ۱۵,۱۵۱,۹۵۷ |

۱-۱- کلیه اموال و داراییهای موجود در نیروگاه طی بیمه نامه شماره ۱۴۰۱/۲۴۵/۱۰۶۰/۰۱ به ارزش ۱۶۸,۰۰۰ میلیارد ریال تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ نزد بیمه دانا بیمه گردیده است و تمدید بیمه نامه به شماره ۱۴۰۲/۲۴۵/۱۰۶۰/۰۳ تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ به مبلغ ۲۱۳,۹۰۰ میلیارد ریال نزد بیمه سینا صادر گردیده است.

۱-۲- زمینهای شرکت 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 منطقه ای تهران خریداری گردیده است انتقال مالکیت زمینهای مذکور از طریق وکیل شرکت در حال پیگیری می باشد.

۱-۳- افزایش تأسیسات و تجهیزات عمدتاً بابت قرارداد با پیمانکاران تکمیل عملیات ساختمانی بخش بخار نیروگاه پرنده و خرید قطعات و لوازم یدکی جزئی جهت نیروگاه بوده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰-۴- پیش پرداخت سرمایه‌ای

| (مبالغ به میلیون ریال) |               |            |
|------------------------|---------------|------------|
| مانده در پایان         | افزایش (کاهش) | مانده در   |
| سال ۱۴۰۱               | طی سال        | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| ۴۹,۹۹۰                 | (۴۹,۹۹۰)      | -          |
| ۴۹,۹۹۰                 | (۴۹,۹۹۰)      | -          |

کولر هوایی آبان شیراز

۱۰-۴-۳ - مبلغ ۴۹,۹۹۰ میلیون ریال مانده پیش پرداخت سرمایه‌ای کولر هوایی آبان شیراز مربوط به قرارداد شستشوی سیستم کولینگ اصلی نیروگاه پرنده بوده است. قرارداد مذکور در سال ۱۴۰۰ از شرکت توسعه یک به شرکت تولید برق پرنده مینا منتقل گردید و صورت وضعیت نهایی آن در اردیبهشت ماه ۱۴۰۲، به شرکت ارسال شده که پس از تایید نهایی در حسابها ثبت و در سرفصل تجهیزات نیروگاه منظور شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آردان پرنده، مینا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

## ۱۱- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| بهره‌ی<br>غیربهره‌ی | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |                      |                  | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹           |            |            |                      |
|---------------------|------------|----------------------|------------------|----------------------|------------|------------|----------------------|
|                     | تعداد سهام | درصد<br>سرمایه‌گذاری | بهای تمام<br>شده | بهای ارزش<br>ایستاده | مبلغ دفتری | تعداد سهام | درصد<br>سرمایه‌گذاری |
| غیربهره‌ی           | ۱,۱۰۲,۷۶۵  | ۰.۵                  | ۲۳,۸۹۴           | -                    | ۲۳,۸۹۴     | ۱,۱۰۲,۷۶۵  | ۰.۵                  |
| بهره‌ی              | ۱,۱۰۲,۷۶۵  | ۰.۵                  | ۲۳,۸۹۴           | -                    | ۲۳,۸۹۴     | ۱,۱۰۲,۷۶۵  | ۰.۵                  |

شماره:

شرکت تولید برق سنندج مینا

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹       |                      | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |            | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹            |                  | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹           |            | بورسی /<br>غیربورسی |
|------------------|----------------------|------------|------------|-----------------------|------------------|----------------------|------------|---------------------|
| بهای تمام<br>شده | درصد<br>سرمایه گذاری | تعداد سهام | مبلغ دفتری | کاهش ارزش<br>آینداشته | بهای تمام<br>شده | درصد<br>سرمایه گذاری | تعداد سهام |                     |
| ۸,۸۷۲,۴۰۶        | ۱۰۰                  | ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ | ۸,۸۷۲,۴۰۶  | -                     | ۸,۸۷۲,۴۰۶        | ۱۰۰                  | ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ | غیربورسی            |
| ۸,۸۷۲,۴۰۶        |                      | ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ | ۸,۸۷۲,۴۰۶  | -                     | ۸,۸۷۲,۴۰۶        |                      | ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ |                     |

صندوق:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه (شرکت  
نفولید برق پرند مینا)

۱-۱۱- برای سرمایه‌گذاری‌های مذکور ارزش روز تعیین نشده است.

۱۱-۲- صندوق در اول مهرماه ۱۳۹۶ اقدام به تحصیل تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ سهم از شرکت تولید برقی پرند مینا (شرکت پروژه) از شرکت گروه مینا در آرای تخصیص تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ واحد از سرمایه‌گذاری صندوق به شرکت گروه مینا نموده است. برای تمام شده تحصیل به شرح زیر است:

| پهای تحصیل                                          | پهای به میلیون (ریال) |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|
| دارایی های ثابت مشهود                               | ۱۷,۸۹۴,۱۱۰            |
| سرمایه گذاری ها                                     | ۲۵,۱۷۴                |
| دریافتنی ها                                         | ۳,۸۴۸,۴۸۱             |
| موجودی نقد                                          | ۵۶,۸۶۲                |
| سایر دارایی ها                                      | ۲۰,۱۲۷                |
| پرداختنی ها                                         | (۳,۵۵۲,۸۴۳)           |
| مارژد ارزش منصفانه دارایی ها به پهای تمام شده تحصیل | (۱۹,۲۹۵,۶۰۸)          |
| تقسیم شود، از محل سودهای قبل از تحصیل               | (۲۳,۰۶۱)              |
|                                                     | ۸,۸۷۲,۴۰۶             |

توضیح اینکه به دلیل ترکیب درون گروهی، موضوع مزاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بیای 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 دارایی ثابت مشهود به شرح جدول بالا کسر می‌گردد.

۱۱-۱۳ لازم به توضیح است مطابق اساسنامه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه از محل مطالبات صندوق از شرکت پروژه، سرمایه شرکت تولید برق پرنده مهینا از ۸۸۹۶.۳۲۷.۴۰۰.۰۰۰ ریال به ۱۳.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۰ ثبت شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- سایر دارایی‌ها

| (مبالغ به میلیون ریال) |            | گروه       |            | یادداشت |
|------------------------|------------|------------|------------|---------|
| صندوق                  |            |            |            |         |
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |         |
| -                      | -          | ۱۳۱,۲۰۰    | ۱۳۱,۲۰۰    | ۱۲-۱    |
| -                      | -          | ۱۳۱,۲۰۰    | ۱۳۱,۲۰۰    |         |

سایر دارایی‌ها

۱۲-۱- طبق موافقتنامه شماره ۳۶۱۷/۱۴۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۳۱ با شرکت آب و فاضلاب جنوب غربی استان تهران تحت شرایط پیش‌بینی شده در موافقتنامه حق استفاده از ۳۴۵۲ متر مربع از پساب تصفیه‌خانه در شبانه روز برای مدت ۲۵ سال به طور مشترک به شرکت و شرکت آراین ماحتاب گستر واگذار گردیده است.

۱۳- پیش پرداخت‌ها

| (مبالغ به میلیون ریال) |            | گروه       |            |                         |
|------------------------|------------|------------|------------|-------------------------|
| صندوق                  |            |            |            |                         |
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |                         |
| -                      | -          | ۳۵,۱۸۰     | ۶۴,۵۴۵     | خرید قطعات جزئی نیروگاه |
| -                      | -          | ۷,۰۰۰      | ۸,۰۰۰      | خدمات مشاوره‌ای         |
| -                      | -          | ۴۲,۱۸۰     | ۷۲,۵۴۵     |                         |

۱۳-۱- عمده خرید قطعات جزئی نیروگاه از شرکتهای ایمن پارس به مبلغ ۱۷,۲۰۰ میلیون ریال و شرکت پایدار انرژی به مبلغ ۵۱۴, ۴۰ میلیون ریال و شرکا سامانه سازان نوین به مبلغ ۱,۶۴۰, ۶ میلیون ریال و مونکو به مبلغ ۶۶۷ میلیون ریال می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۴-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

تجاری

شرکت مدیریت شبکه برق ایران  
سایر مشتریان

سایر دریافتنی‌ها

اشخاص وابسته:

شرکت گروه مینا  
سایر اشخاص - وابسته

سایر اشخاص:

سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض بر ارزش افزوده)  
اداره کل امور مالیاتی شمال تهران  
سایر

| (مبالغ به میلیون ریال) |            | یادداشت |
|------------------------|------------|---------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |         |
| ۳,۴۰۶,۸۴۲              | ۱۴,۳۷۴     | ۱۴-۱-۱  |
| ۱,۱۶۰,۲۸۰              | ۷۵۱,۳۹۲    | ۱۴-۱-۲  |
| ۴,۵۶۷,۱۲۲              | ۷۶۵,۷۶۶    |         |
| ۴,۶۸۸,۱۶۸              | ۱۸,۷۵۹,۳۵۲ | ۱۴-۱-۳  |
| ۲۱,۰۶۱                 | ۸۲,۸۸۶     | ۱۴-۱-۴  |
| ۱,۱۱۳,۹۷۳              | ۱,۱۱۵,۱۶۰  | ۱۴-۱-۵  |
| ۲۸۰,۵۱۰                | ۲۸۰,۵۱۰    | ۱۴-۱-۶  |
| ۲۶۵                    | ۲۵۰        |         |
| ۶,۱۰۳,۹۷۷              | ۲۰,۲۳۸,۱۵۸ |         |
| ۱۰,۶۷۱,۰۹۹             | ۲۱,۰۰۳,۹۲۴ |         |

۱-۱-۱ - گردش حساب شرکت مدیریت شبکه برق ایران به شرح ذیل می‌باشد:

| (مبالغ به میلیون ریال) |             | یادداشت                                         |
|------------------------|-------------|-------------------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹  |                                                 |
| ۲,۶۱۰,۵۲۶              | ۳,۴۰۶,۸۴۲   | مانده ابتدای سال                                |
| ۴,۷۹۸,۹۵۵              | ۹,۵۲۵,۱۵۴   | فروش برق                                        |
|                        | (۹۸,۰۵۰)    | بابت اصلاح مانده اول دوره                       |
| (۱,۱۰۸,۰۰۰)            | ۱۴,۸۲۰      | اسناد خزانه اختصاصی                             |
| (۲,۵۱۳)                | -           | تمدید پروانه بهره‌برداری                        |
| -                      | (۱,۳۵۰,۰۰۰) | تهاتر با بدهی مالیاتی سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰           |
| -                      | (۱,۳۰۰,۰۰۰) | بابت بدهی برق شرکت غدیر انرژی لامرد             |
| (۶۴۹,۰۲۶)              | (۸۹۵,۶۲۲)   | بابت تهاتر با بدهی برق مصرفی شرکت‌های گروه مینا |
| -                      | ۹۰۰,۰۰۰     | بابت انتقال مطالبات سایر شرکتها                 |
| (۱,۳۹۳,۱۰۰)            | (۱,۳۳۵,۴۸۶) | وجه دریافتی                                     |
| (۸۵۰,۰۰۰)              | (۹,۷۶۵,۰۸۰) | وصول وجه توسط گروه مینا                         |
| -                      | ۹۱۱,۸۴۶     | انتقال به حساب مادر تخصصی برق حرارتی            |
| ۳,۴۰۶,۸۴۲              | ۱۴,۳۷۴      |                                                 |

۱-۱-۲ - دریافتنی‌های تجاری از سایر مشتریان به شرح زیر است:

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |
|------------------------|------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| ۲۲۹,۶۴۷                | ۲۲۹,۶۴۷    |
| ۹۳۰,۶۳۳                | ۵۲۱,۷۴۵    |
| ۱,۱۶۰,۲۸۰              | ۷۵۱,۳۹۲    |

شرکت الومیتوم المهدی - شرکت وابسته  
سایر

کلیه مطالبات از سایر مشتریان تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی وصول شده است.

۱-۱-۳ - گردش مانده حساب شرکت گروه مینا به شرح ذیل می‌باشد:

| (مبالغ به میلیون ریال) |             | یادداشت                                                      |
|------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹  |                                                              |
| ۴,۹۶۴,۱۶۸              | ۴,۶۸۸,۱۶۸   | مانده ابتدای سال                                             |
| ۲۰۰,۰۰۰                | ۹,۷۶۵,۰۸۰   | دریافت وجه از مدیریت شبکه برق ایران                          |
| -                      | ۸۹۵,۶۲۲     | بابت تهاتر بدهی برق مصرفی شرکت‌های گروه با طلب از شبکه برق   |
| ۷۴۷,۱۹۷                | (۸۹۷,۸۹۳)   | صورتحساب الباقی بخش بخار خدمات مشتریان بهمن و اسفند سال ۱۴۰۱ |
| (۷۴۳,۳۵۵)              | (۱,۱۸۲,۴۳۹) | صورتحساب‌های قرارداد تضمین قطعات یدکی شامل ارزش افزوده       |
| (۱۱,۴۷۴)               | (۱۴,۵۸۰)    | اعلامیه صورت هزینه حقوق و دستمزد                             |
|                        | (۱۲۰)       | اصلاح صورت هزینه اجاره                                       |
| ۳۵۵,۰۰۰                | ۳۴۵,۰۰۰     | پرداختی به شرکت گروه مینا                                    |
| (۵۹۱,۸۰۹)              | -           | تسویه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ برق پرنده مینا توسط گروه مینا   |
| ۶۵۱,۱۰۶                | ۴۸,۰۱۲      | بابت بدهی خرید برق از محل بورس توسط شرکت‌های گروه            |
| ۸۵۰,۰۰۰                | ۳۹۹,۰۰۰     | پرداخت وجه به شرکت‌های گروه مینا                             |
| (۹۴۷,۸۶۵)              | -           | انتقالی مانده حساب شرکت‌های توسعه یک و دو                    |
| (۷۸۴,۸۰۰)              | -           | صورتحساب خدمات اورهال                                        |
| -                      | ۱,۳۰۰,۰۰۰   | بابت بدهی برق شرکت غدیر انرژی لامرد                          |
| -                      | (۹۰۰,۰۰۰)   | بابت انتقال مانده مطالبات سایر شرکتها                        |
| -                      | (۱۲۵,۹۳۸)   | پرداخت حق بیمه نیروگاه پرنده                                 |
| -                      | ۳,۳۸۹,۴۹۸   | دریافت از محل قرارداد بیه متقابل                             |
| -                      | ۱,۰۴۹,۸۹۲   | پرداخت وجه ناشی از فروش اوراق خزانه                          |
| ۴,۶۸۸,۱۶۸              | ۱۸,۷۵۹,۳۵۲  |                                                              |

۱۴-۱-۴ - مطالبات از سایر اشخاص وابسته شامل شرکت پرتو به مبلغ ۱۷,۳۸۲ میلیون ریال و شرکت البرز توربین به مبلغ ۱,۷۳۰ میلیون ریال بابت قطعات یدکی نیروگاه پرنده و شرکت توسعه یک ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و شرکت تولید برق سهندج مینا به مبلغ ۳,۵۷۲ میلیون ریال و ریلی مینا معادل ۲۰۲ میلیون ریال می‌باشد.

# صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

## یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

|                                                                    |            |                        |                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| ۱-۱۴- مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی متشکل از اقلام زیر است: |            | (مبالغ به میلیون ریال) |                                                                                |
| یادداشت                                                            | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             |                                                                                |
|                                                                    | ۱,۰۰۸,۹۵۰  | ۱,۰۰۷,۷۶۳              | مالیات و عوارض بر ارزش افزوده هزینه‌های بهره‌برداری (سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۲)    |
|                                                                    | ۶۰,۳۱۰     | ۶۰,۳۱۰                 | مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مربوط به مخارج سرمایه‌ای (سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۲) |
| ۱۴-۱-۵-۱                                                           | ۱,۰۶۹,۱۶۰  | ۱,۰۶۷,۹۷۳              | مالیات بر ارزش افزوده مطالبه شده برای سال‌های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵                    |
| ۱۴-۱-۵-۲                                                           | ۴۸۱,۲۹۵    | ۴۸۱,۲۹۵                | اسناد پرداختنی (انتقال از پرداختنی‌های غیرتجاری)                               |
| ۱۹                                                                 | (۴۳۵,۲۹۵)  | (۴۳۵,۲۹۵)              |                                                                                |
|                                                                    | ۱,۱۱۵,۱۶۰  | ۱,۱۱۳,۹۷۳              |                                                                                |

۱-۵-۱-۱۴-مانده طلب مذکور بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خریدهای صورت گرفته می‌باشد که از سوی شرکت بعنوان 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 اعتبار مالیاتی فوق از محل فروش برق میسر نشده است از این رو تسویه آن به بررسی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می‌باشد.

۱-۵-۲-۱۴-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 ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ (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 رای 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 متقابلاً تحت سرفصل سایر پرداختنی‌ها (یادداشت ۱۹) منعکس است پیگیریها در جهت استرداد وجوه پرداختی و چکهای تحویلی مذکور در جریان می‌باشد.

۱-۶-۱۴-بدهی اداره کل امور مالیاتی شمال تهران شامل مالیاتهای تهاجر 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.

۱-۷-۱۴-مبلغ مذکور به تاریخ ۲۸ اسفند ۱۴۰۲ و به استناد ثبت حسابداری انجام شده در دفاتر شرکت مدیریت شبکه برق ایران، به طرفیت شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی (یادداشت ۱۹) در حسابهای شرکت ثبت شده است. در رابطه با تعیین ماهیت نهایی ثبت حسابداری فوق، پیگیری‌های لازم در حال انجام است.

### ۱۴-۲-دریافتنی‌های بلندمدت گروه تجاری

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |            |
|------------------------|------------|------------|
| یادداشت                | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
| ۱۴-۲-۱                 | -          | ۱,۱۰۸,۰۰۰  |
|                        | -          | ۱,۱۰۸,۰۰۰  |

۱-۲-۱۴-اوراق اخزا دریافتی از شرکت مدیریت شبکه برق ایران شامل ۱,۵۰۰,۰۰۰ برگ به ارزش اسمی هر برگ یک میلیون ریال است این تعداد شامل ۸۰۰,۰۰۰ برگ اوراق اخزا کد ۱۰۶ به تاریخ سررسید ۱۴۰۲/۰۸/۱۴ و تعداد ۷۰۰,۰۰۰ برگ اوراق اخزا کد ۱۰۷ به تاریخ سررسید ۱۴۰۴/۰۷/۱۴ می‌باشد. اوراق مذکور در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۲ توسط کارگزاری مفید به مبلغ ۱,۰۴۹,۸۹۲ میلیون ریال به فروش رسیده و مبلغ ۴۳,۲۸۴ میلیون ریال زیان حاصل از فروش قبل از سررسید در حساب سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی (یادداشت ۸) منعکس گردیده است.

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |                              |
|------------------------|------------|------------------------------|
| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |                              |
| -                      | ۱,۵۰۰,۰۰۰  | ارزش اسمی اوراق خزانه اسلامی |
| -                      | (۳۹۲,۰۰۰)  | سود سال‌های آتی              |
| -                      | ۱,۱۰۸,۰۰۰  | ارزش دفتری                   |

### ۱۴-۳-دریافتنی‌های کوتاه مدت صندوق

| (مبالغ به میلیون ریال) |            | دریافتنی‌ها                                             |
|------------------------|------------|---------------------------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | یادداشت                                                 |
| ۹۷۵,۹۰۰                | ۹۶۷,۹۰۰    | اشخاص وابسته:                                           |
| ۱,۴۳۳,۶۴۴              | ۳,۱۳۵,۷۸۰  | تأمین مالی-شرکت تولید برق پرنده مینا(شرکت پروژه)        |
| ۲۵۹                    | ۲۴۸        | سود سهام دریافتنی-شرکت تولید برق پرنده مینا(شرکت پروژه) |
| ۲,۴۰۹,۸۰۳              | ۴,۱۰۳,۹۲۸  | سایر                                                    |

۱-۳-۱۴-مطالبات صندوق از شرکت پروژه مربوط به مانده مبلغ ۹۹۵,۰۰۰ میلیون ریال وجوه پرداختی در سال ۱۳۹۶ بابت تأمین مالی طرح توسعه است. در سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ بخشی از هزینه‌های صندوق به مبلغ ۲۷,۱۰۰ میلیون ریال توسط شرکت پروژه تأمین شده که از مبلغ مذکور کسر شده است. شایان ذکر است مطابق یادداشت ۱۱-۳ صندوق از این محل و سایر مطالبات فوق در شرکت پروژه افزایش سرمایه داده است که در تاریخ ۲۰/۰۴/۱۴۰۳ ثبت شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- موجودی نقد

| (مبالغ به میلیون ریال) |       |            |            |
|------------------------|-------|------------|------------|
| صندوق                  | گروه  | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
| ۴,۷۵۳                  | ۸,۱۲۴ | ۲۷۴,۱۲۰    | ۹۵,۹۴۱     |
| ۴,۷۵۳                  | ۸,۱۲۴ | ۲۷۴,۱۲۰    | ۹۵,۹۴۱     |

موجودی نزد بانکها - ریالی

۱۶- سرمایه

سرمایه صندوق در پایان سال مالی شامل ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷ واحد ۱۰,۰۰۰ ریالی جمعاً به مبلغ ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷ میلیون ریال می‌باشد.

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

| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹                 |      | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹                 |      |
|----------------------------|------|----------------------------|------|
| تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | درصد | تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | درصد |
| ۱۰,۰۰۰                     | ۰    | ۱۰,۰۰۰                     | ۰    |
| ۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹              | ۹۶/۵ | ۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹              | ۹۶/۵ |
| ۱                          | ۰    | ۱                          | ۰    |
| ۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷                | ۳/۵  | ۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷                | ۳/۵  |
| ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷              | ۱۰۰  | ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷              | ۱۰۰  |

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی

گروه مدیریت پروژه‌های نیروگاهی ایرانیان

شرکت گروه مینا

واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده توسط موسسین

۱-۱۶- واحدهای سرمایه‌گذاری موسسین بابت ۵,۰۰۰ میلیون ریال آورده نقدی و ۸,۸۹۶,۳۳۷ میلیون ریال آورده غیر نقدی (شرکت تولید برق پرنده مینا

توسط شرکت گروه مینا) بوده که تماماً به قیمت اسمی صادر شده است.

۲-۱۶- سایر واحدهای سرمایه‌گذاری مربوط به آن بخش از واحدهای سرمایه‌گذاری است که از طریق پذیردنویسی عمومی جمعاً به مبلغ ۱,۰۰۹,۸۶۳ میلیون ریال به فروش رسیده است.

۳-۱۶- در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه‌گذاری شرکت گروه مینا از موسسین صندوق به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا به تعداد

۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹ منتقل شد و درصد واحدهای تحت تملک آن ۹۶,۵۴ درصد است.

۱۷- صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

صرف واحدهای سرمایه‌گذاری به مبلغ ۶۹۱,۶۹۶ میلیون ریال بابت تفاوت مبلغ پذیردنویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ارزش اسمی آنها می‌باشد که

گردش آن بشرح زیر است:

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |                     |
|------------------------|------------|---------------------|
| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |                     |
| ۶۹۱,۶۹۶                | ۶۹۱,۶۹۶    | مانده در ابتدای سال |
| ۶۹۱,۶۹۶                | ۶۹۱,۶۹۶    | مانده در پایان سال  |

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۹۶۰,۶۶۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سال‌های

قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. لازم به توضیح است اندوخته قانونی شرکت پروژه تا پایان دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶ مبلغ ۹۵,۶۱۷

میلیون ریال بوده که در سال مالی مذکور و در زمان تحصیل شرکت فرعی (شرکت پروژه) صرف تعدیل سرمایه‌گذاری شده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین تگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |         | ۱۹-پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها                   |
|------------------------|------------|---------|------------------------------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | یادداشت | ۱۹-۱- گروه تجاری:                                          |
|                        |            |         | اشخاص وابسته:                                              |
|                        |            |         | شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا                     |
| ۱۴۰,۶۹۵                | ۱۲۹,۹۶۴    | ۱۹-۱-۱  |                                                            |
| ۱۴۰,۶۹۵                | ۱۲۹,۹۶۴    |         |                                                            |
|                        |            |         | سایر پرداختنی ها:                                          |
|                        |            |         | اسناد پرداختنی:                                            |
|                        |            |         | سازمان امور مالیاتی بابت ارزش افزوده                       |
|                        |            |         | سازمان امور مالیاتی بابت تسمه مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰       |
| ۴۳۵,۲۹۵                | ۴۳۵,۲۹۵    | ۱۴-۱-۵  |                                                            |
|                        | ۱۷۶,۵۱۴    |         |                                                            |
| ۴۳۵,۲۹۵                | ۶۱۱,۸۰۹    |         |                                                            |
|                        |            |         | حسابهای پرداختنی:                                          |
|                        |            |         | اشخاص وابسته:                                              |
|                        |            |         | شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا                            |
| ۲,۵۸۶                  | ۲,۵۸۶      |         | گروه مینا                                                  |
| ۱۹,۱۱۰                 | ۱۹,۱۱۰     |         | شرکت تولید برق توس و عسلویه مینا                           |
| ۲                      | ۲          |         | ارکان صندوق                                                |
| ۳,۱۳۶                  | ۳,۸۸۵      | ۱۹-۲-۱  |                                                            |
| ۲۴,۸۳۴                 | ۲۵,۵۸۲     |         |                                                            |
|                        |            |         | سایر اشخاص:                                                |
|                        |            |         | تعهدات کمک های بلاعوض                                      |
| ۱,۸۷۸,۹۱۷              | ۴,۸۲۶,۳۸۲  | ۵-۵     |                                                            |
| ۸۹۷,۸۹۵                | -          | ۱۹-۱-۲  |                                                            |
| ۱۳۹,۱۸۱                | ۱۲۷,۷۴۶    |         | حساب معوق خرید                                             |
| ۵۰,۰۰۰                 | ۵,۶۸۸      |         | شرکت بیمه دانا و البرز-حق بیمه نیروگاه پرنده               |
| ۲۶,۸۵۴                 | ۱۶,۲۶۸     |         | شرکت مهندسی آبان زلال خاورمیانه                            |
| ۱۳,۳۳۸                 | ۲۲۸,۵۷۵    |         | سپرده حسن انجام کار                                        |
| ۹,۵۳۱                  | ۹,۵۳۱      |         | سپرده حق بیمه                                              |
| ۱,۸۲۹                  | ۱,۱۰۰      |         | شرکت مهندسی مسینان                                         |
| -                      | ۱۶,۷۳۱     |         | نرم افزار صندوق                                            |
| -                      | ۹۱۱,۸۴۸    |         | رکت مهندسی و ساخت توربین مینا -توگا                        |
| ۴۲,۴۸۲                 | ۴,۸۸۹      |         | شرکت مادر تخصصی برق حرارتی                                 |
| ۳,۰۴۰,۰۲۷              | ۶,۱۴۸,۷۵۸  |         | سایر                                                       |
| ۳,۶۴۰,۸۵۱              | ۶,۹۱۶,۱۱۴  |         |                                                            |
| (۴۳۵,۲۹۵)              | (۴۳۵,۲۹۵)  | ۱۴-۱-۵  |                                                            |
| ۳,۲۰۵,۵۵۶              | ۶,۴۸۰,۸۱۹  |         | تهاتر اسناد پرداختنی ارزش افزوده با دریافتنی های غیر تجاری |

**۱۹-۲- صندوق**

**سایر پرداختنی‌ها:**

**اشخاص وابسته:**

پرداختنی به ارکان صندوق

**سایر اشخاص:**

گروه مینا

نرم افزار صندوق

سایر

|        |        |        |
|--------|--------|--------|
| ۳,۱۳۶  | ۳,۸۸۵  | ۱۹-۲-۱ |
| ۱۹,۱۱۰ | ۱۹,۱۱۰ |        |
| ۱,۸۲۹  | ۱,۱۰۰  |        |
| ۳۲۸    | ۱,۳۱۸  |        |
| ۲۴,۴۰۲ | ۲۵,۳۱۳ |        |



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۱۹- مبلغ ۱۲۹.۹۶۴ میلیون ریال بدهی به شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا بابت هزینه بهره برداری نیروگاه میباشد که طبق قرارداد بهره برداری منعقد، صورت وضعیت ماهانه در حسابها منظور شده است.

۱-۱-۲- مبلغ ۹.۶۵۹.۶۶۰ میلیون ریال بابت کل مبلغ قراردادهای شماره ۳۶۱۷/۹۵ و ۳۶۱۷/۹۶ خرید تجهیزات نیروگاه مقیاس کوچک پردیس و شهریار به ارزش بیست و دو میلیون یورو بوده که صورت حساب آن به تاریخ ۱۳ خردادماه ۱۴۰۳ توسط شرکت، گروه مینا صادر شد، است.

۱-۲-۱۹- بدهی صندوق به ارکان صندوقی بشرح زیر می باشد.

| (مبالغ به میلیون ریال) |              |                                                       |
|------------------------|--------------|-------------------------------------------------------|
| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹   |                                                       |
| ۱۶۷                    | ۵۲۷          | کارمزد مدیر صندوق (شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی) |
| ۸۷۱                    | ۸۷۱          | کارمزد متولی صندوق (شرکت تأمین سرمایه تمدن)           |
| ۱,۳۱۵                  | ۱۰۶          | حق الزحمه حسابرس (موسسه حسابرسی هدف نوین نگر)         |
| ۱,۶۳۲                  | ۱,۶۳۲        | ذخیره کارمزد تصفیه                                    |
| <u>۳,۸۸۵</u>           | <u>۳,۱۳۶</u> |                                                       |

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- مالیات پرداختنی

۲۰-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه مربوط به شرکت پروژه (شرکت تولید برق پرنده مینا) به قرار زیر است:

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |                          |
|------------------------|------------|--------------------------|
| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |                          |
| ۲,۲۳۲,۸۶۳              | ۱,۶۰۳,۳۲۶  | مانده در ابتدای سال مالی |
| ۱,۹۷۸,۹۰۶              | ۱,۲۲۱,۳۴۶  | ذخیره عملکرد سال مالی    |
| (۱,۵۴۳,۹۶۰)            | (۵۹۱,۸۰۹)  | تهاتر شده طی سال         |
| ۲,۶۶۷,۸۰۹              | ۲,۲۳۲,۸۶۳  |                          |
| (۱۷۶,۵۱۴)              |            | اسناد پرداختنی           |
| (۱,۰۸۶,۱۱۸)            | -          | پرداخت شده               |
| ۱,۴۰۵,۱۷۷              | ۲,۲۳۲,۸۶۳  |                          |

۲۰-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی گروه (شرکت پروژه «شرکت تولید برق پرنده مینا») برای سال‌های ۱۳۹۲ الی پایان سال مالی ۱۴۰۲ به شرح جدول زیر می‌باشد:

| سال مالی | سود (زیان) | درآمد مشمول مالیات | مالیات    |         |         |         |           |           |            |       |               |                |                 | مبالغ به میلیون ریال) |                 |
|----------|------------|--------------------|-----------|---------|---------|---------|-----------|-----------|------------|-------|---------------|----------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
|          |            |                    | ابرازی    | تشخیصی  | قطعی    | جرایم   | تهاتر شده | تأدیه شده | پرداخت شده | جریمه | بخشودگی جرایم | مانده پرداختنی | مالیات پرداختنی |                       | نحوه تشخیص      |
| ۱۳۹۲     | ۶۰۰,۱۶۶    | ۵۹۹,۵۶۰            | ۱۴۹,۸۹۰   | ۳۱۰,۵۷۶ | ۳۰۵,۷۳۳ | ۱۱۷,۸۵۴ | -         | ۱۴۹,۸۹۰   | -          | -     | -             | -              | -               | -                     | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۳۹۵     | ۵۴۶,۷۶۹    | ۵۳۸,۲۸۲            | 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   | ۴۹,۰۶۵    | ۲۰۱,۶۳۸    | -     | -             | ۱۸,۸۹۹         | ۳۰,۱۶۶          | -                     | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۳۹۷     | ۱,۲۴۹,۰۵۳  | ۱,۲۴۷,۳۲۸          | ۳۰۹,۱۹۱   | ۳۸۲,۰۸۷ | ۳۸۲,۰۸۷ | ۶۷,۳۴۹  | ۳۸۲,۰۸۷   | ۶۷,۳۴۹    | ۳۰۹,۱۹۱    | -     | -             | ۱۶,۸۱۳         | ۵۰,۴۳۶          | ۲,۶۳۹                 | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۳۹۸     | ۱,۶۱۰,۷۸۱  | ۱,۶۰۶,۴۴۰          | ۴۰۱,۶۰۵   | ۹۰۴,۵۴۳ | ۵۶۹,۵۳۲ | ۱۸۰,۹۰۸ | ۴۰۱,۶۰۵   | ۱۸۰,۹۰۸   | ۴۰۱,۶۰۵    | -     | -             | -              | -               | ۱۶۷,۵۹۲               | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۳۹۹     | ۲,۷۷۹,۷۴۱  | ۲,۱۲۹,۰۸۴          | ۵۳۲,۲۷۱   | ۷۷۱,۲۸۱ | ۵۹۱,۸۰۹ | ۵۶,۲۰۴  | -         | ۵۹۱,۸۰۹   | ۵۹۱,۸۰۹    | -     | -             | -              | -               | -                     | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۴۰۰     | ۴,۲۱۵,۸۳۱  | ۳,۳۶۵,۱۴۴          | ۸۴۱,۲۸۶   | -       | -       | -       | -         | -         | -          | -     | ۸۴۱,۲۸۶       | -              | -               | -                     | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۴۰۱     | ۴,۸۸۷,۷۸۰  | ۴,۸۸۵,۳۸۴          | ۱,۲۲۱,۳۴۶ | -       | -       | -       | -         | -         | -          | -     | ۴۲۱,۳۴۶       | -              | -               | -                     | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۴۰۲     | ۷,۹۱۷,۵۲۰  | ۷,۹۱۵,۶۳۴          | ۱,۹۷۸,۹۰۶ | -       | -       | -       | -         | -         | -          | -     | -             | -              | -               | ۱,۲۳۴,۹۴۶             | رسیدگی به دفاتر |
|          |            |                    |           |         |         |         |           |           |            |       | ۱,۲۶۲,۶۳۲     |                |                 | ۱,۴۰۵,۱۷۷             | ۲,۲۳۲,۸۶۳       |

۲۰-۱- مالیات شرکت تا پایان سال ۱۳۹۱ و سالیهای ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ قطعی و تسویه گردیده است.

۲۰-۲- پرونده مالیاتی سال ۱۳۹۲ بدلیل اعتراض شرکت نسبت به برگ قطعی صادره در حال رسیدگی در شورای عالی مالیاتی می‌باشد.

۲۰-۳- برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ پس از صدور برگ تشخیص مالیاتی و تمکین شرکت به رای صادره، مبلغ مذکور طبق مصوبه هیات محترم وزیران از طریق تهاتر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی تسویه شده است.

۲۰-۴- برای عملکرد سال ۱۳۹۷ پس از صدور برگ تشخیص مالیاتی اعتراض به رای صادره صورت پذیرفته است و شرکت منتظر ابلاغ رای هیات بدوی می‌باشد ضمناً مالیات ابرازی سال مذکور طبق مصوبه هیئت وزیران از طریق تهاتر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی تسویه شده است. ضمناً اضافه مبلغ تهاتر شده به مبلغ ۱۹۴ میلیارد ریال به شرح یادداشت ۱-۱۴ به حساب مطالبات از سازمان امور مالیاتی منظور شده است.

۲۰-۵- برای عملکرد سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ برگ قطعی صادر گردیده که مورد پذیرش قرار گرفته و درخواست تهاتر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی به شرح یادداشت ۱-۱۴ به سازمان امور مالیاتی ارایه شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

| (مبالغ به میلیون ریال) |             | گروه        |              |
|------------------------|-------------|-------------|--------------|
| صندوق                  |             | سال ۱۴۰۱    | سال ۱۴۰۲     |
| سال ۱۴۰۱               | سال ۱۴۰۲    | سال ۱۴۰۱    | سال ۱۴۰۲     |
| ۳۶۳,۵۶۲                | ۱,۶۹۶,۵۸۶   | ۳,۷۹۲,۳۱۷   | ۶,۰۶۲,۱۳۷    |
| -                      | -           | -           | -            |
| -                      | -           | ۱,۲۲۱,۳۴۶   | ۱,۹۷۸,۹۰۶    |
| -                      | -           | (۱,۲۲۳)     | (۱,۳۴۸)      |
| (۱,۰۰۰)                | (۶۳۶)       | (۳,۳۹۵)     | (۲,۵۲۷)      |
| -                      | -           | ۷۴۱,۳۶۷     | ۹۲۰,۱۰۴      |
| (۱,۰۰۰)                | (۶۳۶)       | ۱,۹۵۸,۰۹۵   | ۲,۸۹۵,۱۳۵    |
| (۳۶۶,۷۵۱)              | (۱,۶۹۴,۱۲۵) | (۴,۳۳۶,۳۷۸) | (۱۰,۰۲۴,۷۸۵) |
| -                      | -           | (۳۵,۱۰۲)    | (۳۰,۳۶۵)     |
| -                      | -           | (۱۰۶,۲۰۰)   | -            |
| ۳۶۰                    | ۹۱۰         | (۳۰۴,۳۳۱)   | ۳۰,۹۸,۷۴۵    |
| (۳۶۶,۳۹۱)              | (۱,۶۹۳,۲۱۵) | (۴,۷۸۲,۰۱۱) | (۶,۹۵۶,۴۰۵)  |
| (۳,۸۲۹)                | ۲,۷۳۵       | ۹۶۸,۴۰۱     | ۲,۰۰۰,۸۶۷    |

سود خالص

تعدیلات

هزینه مالیات بر درآمد

سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکتهای گروه مینا و سایر

سود سپرده بانکی

هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت و نامشهود

(افزایش) دریافتنی عملیاتی

(افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی

(افزایش) سایر دارایی‌ها

افزایش پرداختی‌های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| گروه      |           |
|-----------|-----------|
| سال ۱۴۰۱  | سال ۱۴۰۲  |
| ۵۹۱,۸۰۹   | -         |
| ۱,۷۳۲,۶۶۵ | -         |
| -         | ۱,۳۵۰,۰۰۰ |
| ۲,۳۲۴,۴۷۴ | ۱,۳۵۰,۰۰۰ |

۲۲- معاملات غیر نقدی

تسویه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ برق پرنده مینا توسط گروه مینا  
تسویه خرید دارایی‌های ثابت از طریق تهاتر با مطالبات از گروه مینا  
تهاتر مالیات عملکرد ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ با مطالبات از مدیریت شبکه برق

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش

## صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

#### ۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها گروه

##### ۲۳-۱- 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 کل گروه بدون تغییر باقی مانده است.

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

##### ۲۳-۱-۱- نسبت اهرم مالی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |                                       |
|------------------------|------------|---------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |                                       |
| ۵,۴۳۸,۴۱۹              | ۷,۸۸۵,۹۹۶  | جمع بدهی‌ها                           |
| (۲۷۴,۱۲۰)              | (۹۵,۹۴۱)   | موجودی نقد                            |
| ۵,۱۶۴,۲۹۹              | ۷,۷۹۰,۰۵۵  | خالص بدهی                             |
| ۲۱,۹۶۴,۰۳۰             | ۲۸,۰۲۶,۱۶۳ | حقوق مالکانه                          |
| ۲۴٪                    | ۲۸٪        | نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) |

##### ۲۳-۲- مدیریت ریسک اعتباری

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

##### ۲۳-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

گروه برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. گروه 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.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- وضعیت ارزی

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

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۲۵- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح                   | نام شخص وابسته                            | نوع وابستگی    | خرید کالا و خدمات | هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت | فروش برق در بورس انرژی | تامین مالی از محل تسویه مطالبات فروش برق | تامین مالی از محل قرارداد بیه متقابل | تامین مالی از محل اوراق خزانه با تحمل زیان | تسویه بدهی شرکت‌های گروه و تامین مالی نقدی شرکت گروه مینا | کارمزد ارکان صندوق | سایر                                |
|-----------------------|-------------------------------------------|----------------|-------------------|---------------------------|------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|
| شرکت‌های اصلی و نهایی | شرکت گروه مینا (شرکت مادر)                | عضو هیات مدیره | ۱۴,۵۸۰            | ۱,۰۸۴,۷۹۹                 |                        | ۱۰,۱۶۴,۰۸۰                               | ۳,۳۸۹,۴۹۸                            | ۱,۰۴۹,۸۹۲                                  | ۲,۹۸۷,۶۸۴                                                 |                    | استفاده رایگان از خدمات ۲ نفر پرسنل |
| شرکت تحت کنترل مشترک  | شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا    | همگروه         | ۱,۶۲۶,۴۸۴         |                           |                        |                                          |                                      |                                            |                                                           |                    | -                                   |
|                       | شرکت مهندسی و ساخت پره توربین مینا - پرتو | همگروه         |                   |                           | ۱۷,۷۱۰                 |                                          |                                      |                                            |                                                           |                    | -                                   |
|                       | شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - توگا     | همگروه         | ۱۶,۷۲۲            |                           |                        |                                          |                                      |                                            |                                                           |                    | -                                   |
| شرکت همگروه           | شرکت آلومینیوم المهدی                     | همگروه         |                   |                           | ۴۹۷,۹۱۸                |                                          |                                      |                                            |                                                           |                    | -                                   |
| ارکان صندوق           | شرکت تأمین سرمایه تمدن                    | متولی          |                   |                           |                        |                                          |                                      |                                            |                                                           | ۱,۰۰۰              | -                                   |

۱-۱-۲۵- برای تامین مالی شرکت گروه مینا و شرکت‌های هم گروه به شرح فوق سود در نظر گرفته نشده ضمن اینکه تامین مالی از محل اوراق خزانه متضمن مبلغ ۴۳ میلیارد ریال زیان به شرح یادداشت ۱-۲-۱۴ بوده است. سایر معاملات بر اساس سیاست‌هایی که توسط گروه مینا برای این گونه معاملات تعیینی شود، انجام شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۵- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته گروه به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح                         | نام شخص وابسته                                            | دریافتنی‌های<br>تجاری | سایر دریافتنی‌ها | پرداختنی‌های تجاری و<br>سایر پرداختنی‌ها | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |           | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |           |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                             |                                                           |                       |                  |                                          | طلب        | بدهی      | طلب        | بدهی      |
| شرکت‌های اصلی و<br>نهایی    | شرکت گروه مینا (شرکت مادر)                                | -                     | ۱۸,۷۵۹,۳۵۲       | (۱۹,۱۱۰)                                 | ۱۸,۷۴۰,۲۴۲ | -         | ۴,۹۶۴,۱۶۸  | -         |
| شرکت‌های تحت<br>کنترل مشترک | شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا                    | -                     | -                | (۱۲۹,۹۶۴)                                | -          | (۱۲۹,۹۶۴) | -          | (۵۹,۹۶۱)  |
|                             | شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مینا - توسعه ۲ | -                     | -                | -                                        | -          | -         | ۳۸۲,۷۵۱    | -         |
|                             | شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا - توسعه ۱             | -                     | ۶۰,۰۰۰           | -                                        | -          | -         | -          | (۳۶,۵۶۹)  |
|                             | شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی مینا                          | -                     | -                | -                                        | -          | -         | -          | -         |
|                             | شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - توگا                     | -                     | -                | -                                        | -          | -         | -          | -         |
|                             | شرکت تعمیرات و توسعه بهره‌برداری ریالی مینا               | -                     | ۲۰۲              | -                                        | ۲۰۲        | -         | ۲۰۲        | -         |
|                             | شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا - پارس                    | -                     | -                | (۲,۵۸۶)                                  | -          | (۲,۵۸۶)   | -          | (۲,۵۸۶)   |
|                             | شرکت مهندسی و ساخت برق و کنترل مینا - مکو                 | -                     | -                | -                                        | -          | -         | -          | (۴۹)      |
|                             | شرکت مهندسی و ساخت پره توربین مینا - پرتو                 | -                     | ۱۷,۳۸۲           | -                                        | ۱۷,۳۸۲     | -         | -          | -         |
|                             | شرکت البرز توربین مینا                                    | -                     | ۱,۷۳۰            | -                                        | ۱,۷۳۰      | -         | ۱,۷۳۰      | -         |
|                             | شرکت تولید برق عسلویه مینا                                | -                     | -                | (۱)                                      | -          | (۱)       | -          | (۱)       |
|                             | شرکت تولید برق توس مینا                                   | -                     | -                | (۱)                                      | -          | (۱)       | -          | (۱)       |
|                             | شرکت آلومینیوم المهدی                                     | ۲۲۹,۶۴۷               | -                | -                                        | ۲۲۹,۶۴۷    | -         | ۶۵۱,۱۰۶    | -         |
|                             | شرکت تولید برق سنندج مینا                                 | -                     | ۳,۵۷۲            | -                                        | ۳,۵۷۲      | -         | ۱,۰۰۱      | -         |
| ارکان صندوق                 | مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی                              | -                     | -                | (۱۶۷)                                    | -          | (۱۶۷)     | -          | (۱,۲۰۴)   |
|                             | شرکت تأمین سرمایه تمدن                                    | -                     | -                | (۸۷۱)                                    | -          | (۸۷۱)     | -          | (۷۴۱)     |
| جمع کل                      |                                                           | ۲۲۹,۶۴۷               | ۱۸,۸۴۲,۲۳۸       | (۱۵۲,۷۰۰)                                | ۱۸,۹۹۲,۷۷۵ | (۱۳۳,۵۹۰) | ۶,۰۰۰,۹۵۸  | (۱۰۱,۱۱۲) |

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵-۳- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح         | نام شخص وابسته         | نوع وابستگی | موضوع معامله | مبلغ معامله |
|-------------|------------------------|-------------|--------------|-------------|
| ارکان صندوق | شرکت تأمین سرمایه تمدن | متولی       | کارمزد خدمات | ۱,۰۰۰       |

۲۵-۳-۱- معاملات مذکور در چارچوب اساسنامه و امیدنامه صندوق انجام شده است.

۲۵-۴- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته صندوق به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح               | نام شخص وابسته               | سایر دریافتی‌ها و سود سهام دریافتی | پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |         | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |         |
|-------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------|---------|------------|---------|
|                   |                              |                                    |                                     | طلب        | بدهی    | طلب        | بدهی    |
| شرکت پروژه (فرعی) | شرکت تولید برق پرنده مینا    | ۴,۱۰۳,۶۸۰                          | -                                   | ۴,۱۰۳,۶۸۰  | -       | ۲,۴۰۹,۵۴۴  | -       |
| ارکان صندوق       | مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی | -                                  | (۱۶۷)                               | -          | (۱۶۷)   | -          | (۵۲۷)   |
|                   | شرکت تأمین سرمایه تمدن       | -                                  | (۸۷۱)                               | -          | (۸۷۱)   | -          | (۷۴۱)   |
| جمع کل            |                              | ۴,۱۰۳,۶۸۰                          | (۱,۰۳۸)                             | ۴,۱۰۳,۶۸۰  | (۱,۰۳۸) | ۲,۴۰۹,۵۴۴  | (۱,۲۶۸) |

۲۶- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

۲۶-۱- در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دو فقره قرارداد به شرح زیر جهت تأمین تجهیزات اصلی ۲ واحد نیروگاه ۲۵ مگاواتی به همراه سایر تجهیزات مربوط جهت شهریار و شهرستان پردیس جمعاً به مبلغ ۲۲ میلیون یورو بین شرکت پروژه و شرکت گروه مینا منعقد گردیده است لذا شرکت از این بابت به مبلغ مذکور دارای تعهدات سرمایه‌ای می‌باشد.

۲۶-۲-۱- طبق قرارداد شماره ۳۶۱۷/۹۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ فی مابین شرکت تولید برق پرنده مینا و شرکت گروه مینا به ارزش بیست و دو میلیون یورو با نرخ حواله فروش سامانه معاملات الکترونیکی ارزی (ETS) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مقرر گردید شرکت گروه مینا نسبت به تأمین تجهیزات اصلی مورد نیاز دو واحد ۲۵ مگاوات توربینهای MGT۳۰ ساخت کارخانجات گروه مینا شامل تأمین و تحویل تجهیزات اصلی بلوک نیرو، ترانسهای اصلی و یونیت به همراه سوئیچگیرها در ساختمان پردیس واقع در شهرستان پردیس و شهرستان شهریار در استان تهران اقدام نماید لازم به ذکر است کلیه تجهیزات اصلی مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱، طبق صورتجلسه تحویل دایم توسط شرکت گروه مینا به شرکت تولید برق پرنده مینا تحویل شده است.

۲۶-۳- رسیدگی به دفاتر شرکت پروژه توسط سازمان تأمین اجتماعی برای سالهای ۹۱ به بعد صورت نگرفته است به اعتقاد هیأت مدیره بدهی احتمالی تأثیر گذار در ارتباط با رسیدگی توسط سازمان مذکور برای شرکت متصور نمی‌باشد.

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء آن در یادداشت‌های توضیحی باشد، رخ نداده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش