

مؤسسہ حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

مقدمه

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری شرکت پروژه آرمان پرنده مینا شامل صورت وضعیت‌های مالی در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۸ که توسط هیئت مدیره تهیه و تایید شده، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی، با هیئت مدیره صندوق و مسئولیت این موسسه، صدور گزارش درباره صورتهای مالی براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

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

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

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳- مبلغ ۱۱۴۶ میلیارد ریال اعتبار مالیات بر ارزش افزوده خرید کالا و خدمات از سال ۱۳۹۲ الی پایان دوره مالی مورد گزارش به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۵-۱-۱۵ 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 ۶-۱-۱۵، مستنداتی حاکی از تایید توسط اداره کل مذکور و اقدام نسبت به استرداد آن، به این موسسه 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 ۲-۵-۱-۱۵ نتیجه بخش نبوده است.

نتیجه گیری مشروط

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

تاکید بر مطلب خاص

۵- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۴-۵ اشاره گردیده است، بر اساس قرارداد بیع متقابل منعقد شده 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 صورت وضعیت مالی معادل ۱۲۶,۷۰۰ 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، تأثیری بر نتیجه گیری این مؤسسه 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 باتوجه به تکمیل ساخت پروژه و بهره برداری از آن، اقدامات اولیه به منظور فراهم نمودن شرایط برای پذیرش شرکت پروژه در سازمان بورس و اوراق بهادار صورت گرفته و فرایند پذیرش در جریان می باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

۷- طبق برگ های تشخیص و قطعی صادره در ارتباط با مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۷، به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۲۱، جمعاً مبلغ ۲۲۸ میلیارد ریال بابت اصل و مبلغ ۱۸۵ 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، تأثیری بر نتیجه گیری این مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۸- صورت های مالی دوره مالی مورد گزارش توسط چهار عضو از پنج عضو هیئت مدیره امضا شده است (موضوع ماده ۳۱ اساسنامه).



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

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

۱۰-۱- مفاد بندهای ۲، ۶ و ۷ ماده ۱۸ اساسنامه صندوق در خصوص مالکیت یک سهم از سهام شرکت پروژه توسط مدیر صندوق و مشترک بودن اعضای هیئت مدیره صندوق و شرکت پروژه و انتخاب مدیرعامل شرکت پروژه خارج از هیئت مدیره شرکت پروژه و همچنین تایید صلاحیت وی توسط سازمان بورس اوراق بهادار.

۱۰-۲- مفاد بند ۹ ماده ۶۳ اساسنامه در خصوص تهیه و افشای گزارش عملکرد و صورتهای مالی جداگانه و صورتهای مالی تلفیقی حسابرسی نشده در دوره ۳ ماهه ۱۴۰۲ پس از تهیه و حداکثر ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره در تارنمای صندوق.

۱۰-۳- مفاد بند ۱ ماده ۱۸ اساسنامه که مقرر می دارد اساسنامه شرکت پروژه باید به گونه ای تنظیم شود که الزامات و تکالیف مندرج در اساسنامه صندوق در اساسنامه شرکت پروژه ذکر شود.

۱۰-۴- مفاد ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص ارسال صورتجلسات هیات مدیره ظرف یک هفته پس از تشکیل جلسات برای متولی و حسابرس.

۱۰-۵- مفاد تبصره ۳ ماده ۲۹ در خصوص ثبت صورتجلسه مجمع صندوق مورخ ۳ بهمن ۱۴۰۲ با موضوع تعیین رکن حسابرس و عدم افشای آن در تارنمای صندوق. همچنین ثبت صورتجلسه مجمع عمومی مورخ ۳ بهمن ۱۴۰۲ با موضوع تصویب صورتهای مالی، انتخاب ارکان و تغییرات اساسنامه و امیدنامه.

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

۱۴ اسفند ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
محمد شریعتی (ش.ع- ۸۰۰۴۲۶)
حمید فودازی (ش.ع- ۹۷۲۴۸۱)
مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی



شماره ملی: ۱۴۰۲/۱۱/۰۷
شماره ثبت: ۱۴۰۳۱۱

آرمان پرنده مینا صندوق سرمایه گذاری پروژه

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام؛

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی
۲	• صورت سود و زیان تلفیقی
۳	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
۶	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
۱۰-۳۲	• صورت جریان های نقدی جداگانه
	پ- یادداشت های توضیحی

صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۷ به تأیید هیأت مدیره صندوق رسیده است.

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

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش



آدرس: تهران خیابان سهروردی شمالی خیابان هویره شرقی خیابان شهید متحیر پلاک ۸
کد پستی: ۱۵۱۹۸۴۸۱۱۱

info@armanati.com
www.apmprojectfund.ir

تلفن: ۰۲۱ ۹۱۰۰۷۵۸۰
فکس: ۰۲۱ ۹۱۰۰۷۵۸۰ (داخلی ۰۱)

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۵,۹۱۶,۱۱۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱,۸۶۶,۹۲۰)
سود ناخالص		۴,۰۴۹,۱۹۷
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۱۸,۶۰۸)
سود عملیاتی		۴,۰۳۰,۵۸۹
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۸	(۴۰,۵۵۳)
سود قبل از مالیات		۳,۹۹۰,۰۳۶
هزینه مالیات بر درآمد	۲۱	(۹۸۱,۸۸۳)
سود خالص		۳,۰۰۸,۱۵۳
سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری:		
عملیاتی (ریال)		۳۳۲
غیر عملیاتی (ریال)		(۵)
سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۹	۳۲۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
			دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۱۵,۱۵۱,۹۵۷	۱۴,۹۲۱,۵۸۰	۱۰	دارایی‌های ثابت مشهود
-	۹۲۰	۱۱	دارایی‌های نامشهود
۱,۱۰۸,۰۰۰	-	۱۵	دریافتنی‌های بلندمدت
۲۳,۸۹۴	۲۳,۸۹۴	۱۲	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	۱۳	سایر دارایی‌ها
۱۶,۴۱۵,۰۵۱	۱۵,۰۷۷,۵۹۴		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۴۲,۱۸۰	۱۳,۸۳۱	۱۴	پیش‌پرداخت‌ها
۱۰,۶۷۱,۰۹۹	۱۸,۰۳۷,۶۰۸	۱۵	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲۷۴,۱۲۰	۵۰۲,۱۶۶	۱۶	موجودی نقد
۱۰,۹۸۷,۳۹۹	۱۸,۵۵۳,۶۰۵		جمع دارایی‌های جاری
۲۷,۴۰۲,۴۵۰	۳۳,۶۳۱,۱۹۹		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴	۱۷	سرمایه
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶	۱۸	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
۵۶۸,۱۲۱	۵۶۸,۱۲۱	۱۹	اندوخته قانونی
۱۱,۴۸۴,۷۰۹	۱۴,۴۹۲,۸۶۲		سود انباشته
۲۱,۹۶۴,۰۳۰	۲۴,۹۷۲,۱۸۳		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های جاری
۳,۲۰۵,۵۵۶	۶,۰۴۴,۲۷۰	۲۰	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲,۲۳۲,۸۶۳	۲,۶۱۴,۷۴۶	۲۱	مالیات پرداختنی
۵,۴۳۸,۴۱۹	۸,۶۵۹,۰۱۶		جمع بدهی‌های جاری
۵,۴۳۸,۴۱۹	۸,۶۵۹,۰۱۶		جمع بدهی‌ها
۲۷,۴۰۲,۴۵۰	۳۳,۶۳۱,۱۹۹		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرند مینا
شماره ثبت ۴۵۳۲۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف واحدهای سرمایه گذاری	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۵۶۸,۱۲۱	۱۱,۴۸۴,۷۰۹	۲۱,۹۶۴,۰۳۰
-	-	-	۳,۰۰۸,۱۵۳	۳,۰۰۸,۱۵۳
۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۵۶۸,۱۲۱	۱۴,۴۹۲,۸۶۲	۲۴,۹۷۲,۱۸۳

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲:

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

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

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱:

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۳۸۴,۷۹۹	۷,۸۷۵,۷۱۴	۱۸,۱۷۱,۷۱۳
-	-	-	۱,۷۰۳,۹۴۴	۱,۷۰۳,۹۴۴
۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۳۸۴,۷۹۹	۹,۵۷۹,۶۵۸	۱۹,۸۷۵,۶۵۷

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسي هدف نوين نگر
حسابداران رسمي
پيوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی :		
نقد حاصل از عملیات	۲۲	۱,۴۶۹,۵۷۲
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۶۰۰,۰۰۰)	-
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۸۶۹,۵۷۲	۴۵۰,۱۸۳
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:		
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲۱۰,۹۷۲)	(۱۷۲,۶۷۹)
سود دریافتی ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها	۱,۳۴۸	۱,۲۲۲
سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی	۱,۳۸۳	۲,۲۲۹
زیان حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی	(۴۳,۲۸۴)	-
پرداخت نقدی بابت تأمین مالی شرکت گروه مینا	(۱۴۰,۰۰۰)	-
پرداخت نقدی به شرکت‌های گروه مینا	(۲۵۰,۰۰۰)	-
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۶۴۱,۵۲۵)	(۱۶۹,۲۲۷)
خالص افزایش در موجودی نقد	۲۲۸,۰۴۷	۲۸۰,۹۵۶
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۲۷۴,۱۲۰	۲۷۰,۰۳۱
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۵۰۲,۱۶۷	۵۵۰,۹۸۷
معاملات غیرنقدی	۲۳	۱۶,۷۳۲
	۶۶۱,۱۴۶	۶۶۷,۷۱۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر 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 سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه	۵	-
هزینه‌های اداری و عمومی	۷	(۳,۴۲۰)
زیان عملیاتی		(۱,۱۳۲)
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۸	۴۲۹
زیان خالص		(۲,۹۹۱)
زیان پایه هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۹	۰/۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
-	۹۲۰	۱۱	دارایی‌های نامشهود
۸,۸۷۲,۴۰۶	۸,۸۷۲,۴۰۶	۱۲	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۸,۸۷۲,۴۰۵	۸,۸۷۳,۳۲۶		جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری			
۲,۴۰۹,۸۰۳	۲,۴۰۹,۸۰۷	۱۵	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۴,۷۵۳	۵,۱۷۷	۱۶	موجودی نقد
۲,۴۱۴,۵۵۶	۲,۴۱۴,۹۸۴		جمع دارایی‌های جاری
۱۱,۲۸۶,۹۶۱	۱۱,۲۸۸,۳۱۰		جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴	۱۷	سرمایه
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶	۱۸	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
۱,۳۵۱,۳۵۹	۱,۳۴۸,۳۶۸		سود انباشته
۱۱,۲۶۲,۵۵۹	۱۱,۲۵۹,۵۶۸		جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها			
بدهی‌های جاری			
۲۴,۴۰۳	۲۸,۷۴۲	۲۰	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲۴,۴۰۳	۲۸,۷۴۲		جمع بدهی‌های جاری
۲۴,۴۰۳	۲۸,۷۴۲		جمع بدهی‌ها
۱۱,۲۸۶,۹۶۲	۱۱,۲۸۸,۳۱۰		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود آنباشته	صرف واحدهای سرمایه گذاری	سرمایه	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲:
۱۱,۲۶۲,۵۵۹	۱,۳۵۱,۳۵۹	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
(۲,۹۹۱)	(۲,۹۹۱)	-	-	زبان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۱,۲۵۹,۵۶۸	۱,۳۴۸,۳۶۸	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
				شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱:
۱۰,۸۹۸,۹۹۶	۹۸۷,۷۹۶	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
(۵۵۹)	(۵۵۹)	-	-	زبان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۰,۸۹۸,۴۳۷	۹۸۷,۲۳۷	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۵۳۱۱

موسسه حسابداری هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت جریان‌های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی :		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۹۱۵	(۲,۸۱۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۹۱۵	(۲,۸۱۰)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:		
سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی	۴۲۹	۵۷۳
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۹۲۰)	(۳۳۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۴۹۱)	۲۴۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۴۲۴	(۲,۵۷۰)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۴,۷۵۳	۷,۵۸۰
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۵,۱۷۷	۵,۰۱۰



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۱۷۱۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

(Handwritten signatures and stamps)

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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 بند های 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. 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 می‌گیرد در حال حاضر صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا است و شرکت نهایی گروه شرکت گروه مینا (سهامی عام) می‌باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی:

موضوع فعالیت صندوق، جمع‌آوری 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 بر اساس ماده ۶۶ اساسنامه، تصفیه صندوق صورت می‌گیرد. در این رابطه باتوجه به تکمیل ساخت پروژه و بهره‌برداری از آن، اقدامات اولیه از جمله تهیه پیش‌نویس امیدنامه و پذیرش شرکت پروژه در جریان می‌باشد. که در نتیجه این اقدامات در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۱ طی شماره نامه ۱۰۰۲۸۳۲/۵/۰۲ معاون توسعه بازار فرابورس با پذیرش مشروط شرکت پروژه در بازار دوم فرابورس ایران موافقت و مقرر شد پیش از درج شرکت یا آغاز معاملات اقداماتی صورت پذیرد که عمدتاً منوط به تبدیل شخصیت حقوقی از سهامی خاص به عام و ثبت نزد سازمان بورس، انتقال مالکیت زمین نیروگاه به نام شرکت تولید برق پرنده مینا، تسویه مطالبات از گروه مینا، اخذ تأییدیه از وزارت نیرو مبنی بر انجام تعهدات و آخرین وضعیت رقم مطالبات از وزارتخانه مذکور و ... است.

۱-۴- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا مطابق با تارنمای صندوق به آدرس 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 پاره وقت است که حقوق آنان توسط شرکت گروه مینا تقبل و پرداخت می‌گردد.

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
تقر	تقر
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) تعداد واحدهای تحت مالکیت موسسان صندوق به شرح زیر است:

ردیف	نام موسسین	تعداد واحدهای تحت مالکیت	درصد واحدهای تحت مالکیت
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 ۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹ واحد منتقل شد و درصد تحت تملک آن ۹۶.۵۴ درصد است. آخرین وضعیت واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق در تاریخ تأیید صورت‌های مالی به شرح زیر می‌باشد:

ردیف	عنوان	تعداد واحدها	درصد از کل دارایی‌ها
۱	هلدینگ نیروگاهی ایرانیان مینا	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	۹۶/۵۵
۲	گروه مینا	۱	۰/۰۰
۳	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰
۴	صندوق سرمایه‌گذاری بادرآمد ثابت امیدانصار	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۷
۵	صندوق سرمایه‌گذاری بادرآمد ثابت کاریزما	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۱
۶	شرکت گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی (س.خ)	۵۰,۰۰۰	۰/۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

ردیف	عنوان	تعداد واحدها	درصد از کل دارایی‌ها
۷	صندوق سرمایه‌گذاری آمین سامان	۱۰.۸۳۹.۷۶۱	۰/۱۲
۸	صندوق سرمایه‌گذاری آمین ملت	۱۳.۰۰۰.۰۰۰	۰/۱۴
۹	ETF کدزرزرو صندوقهای سرمایه‌گذاری قابل معامله	۷۸.۰۰۰	۰/۰۰
۱۰	شرکت تامین سرمایه آمین (سهامی خاص)	۱۱۹.۵۵۴.۹۳۷	۱/۳۰
۱۱	صندوق سرمایه‌گذاری آمین یکم فردا	۱۱۹.۲۵۵.۰۳۱	۱/۳۰
۱۲	صندوق سرمایه‌گذاری آرمان آبی کوثر	۳۱.۰۷۰.۰۴۸	۰/۳۴
۱۳	صندوق سرمایه‌گذاری بادرآمد ثابت کمند	۸.۰۰۰.۰۰۰	۰/۰۹
۱۴	صندوق سرمایه‌گذاری آرمان سپهر آشنا	۵.۰۰۰.۰۰۰	۰/۰۵
۱۵	اشخاص حقیقی	۳۸۱۹.۵۸۰	۰/۰۴
	جمع	۹.۲۱۹.۵۰۴.۲۵۷	۱۰۰

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، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، خیابان هفدهم (بهزاد شفق)، پلاک ۱۶، طبقه سوم، 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 با شماره ثبت ۴۲۵۵۸ 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 با شماره ثبت ۲۷۴۴۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، کریم خان، خیابان استاد نجات اللهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم، تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۱۳۵۳.

۲-۶-بازارگردان و متعهد پذیره نویسی

متعهد پذیرهنویسی صندوق شرکت تامین سرمایه آمین است که در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۶ با 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 با شماره ثبت ۱۹۹۷۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ناظر فنی عبارت است از تهران، خیابان شیخ بهایی شمالی، خیابان یازدهم، خیابان صابری، خیابان یازدهم (نوری) پلاک ۱۲، تلفن: ۰۲۱-۸۸۶۱۳۰۶۷.

۲-۸-هزینه های صندوق

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

ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
۱	کارمزد مدیر صندوق	مجموع موارد زیر: - در ابتدای هر دوره سه ماهه محاسبه کارمزد، معادل هشت در هزار (۰.۰۰۸) حجم پذیره نویسی در مرحله اول. - و سالانه مبلغ ثابت ۱.۰۰۰ میلیون ریال. - سقف کارمزد مدیر در طول عمر صندوق ۲۰.۰۰۰ میلیون ریال است.
۲	کارمزد متعهد پذیره نویسی	پنج در هزار (۰.۰۰۵) از قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده در دوره پذیره نویسی اولیه. پنج در هزار (۰.۰۰۵) از قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده در 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 ۱.۶۲۰/۸ میلیون 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 (۰.۰۰۱) هزینه های اجرای پروژه در آن دوره حداکثر تا سقف ۹۰۰ میلیون ریال
۷	کارمزد بازارگردان	یک درصد قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده تا دو سال از تاریخ عرضه اولیه واحدهای صندوق متناسب با حجم و دوره زمانی از زمان پذیره نویسی واحدها
۸	حق حضور و پاداش اعضای هیات مدیره	با تصویب مجمع صندوق منوط به تشکیل حداقل یک جلسه در ماه، ماهیانه مبلغ ۱۴.۰۴۰.۰۰۰ ریال جهت هر عضو هیات مدیره.
۹	حق الزحمه ارزیابی دارایی های صندوق و شرکت پروژه توسط کارشناسان	براساس تصویب هیات مدیره تا سقف کارمزد تعیین شده در مقررات مربوطه.
۱۰	هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه ثابت: هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۰.۴۳.۷۵۰.۰۰۰ ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
۱۱	هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
		به مجموع مبلغ هزینه متغیر، مالیات بر ارزش افزوده به نرخ تاریخ صدور صورتحساب افزوده می‌شود.
		سقف هزینه متغیر قابل دریافت از محل خالص ارزش دارایی در طول یک سال برابر با ۱۴ میلیارد ریال است.
		جمع حاصله در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شود.
		۵۰ هزار میلیارد ریال، در نرخ پلکان دوم ضرب می‌شود و بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال هم در نرخ پلکان سوم ضرب می‌شود و سپس جمع حاصله در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شود.

۳-۱- اهم رویه‌های حسابداری

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

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

۳-۱-۲- مبنای تلفیق

۳-۱-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع 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.

۳-۱-۲-۲- 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.

۳-۱-۲-۳- 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.

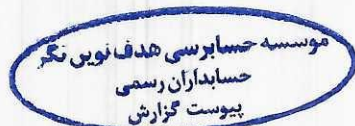
۳-۱-۲-۴- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۳-۱-۲-۵- 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. منافع دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آن‌ها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۱-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود با 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.

۳-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه گذاری های بلند مدت:	گروه	شرکت
اندازه گیری:		
سرمایه گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه گذاری های 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
شناخت درآمد:		
سرمایه گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری‌های 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)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۴- سرقتی

۳-۴-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقتی، براساس مازاد حاصل جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد 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- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری 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	۳ساله	خط مستقیم

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری 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	۲۵ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۲۰ساله	خط مستقیم
تاسیسات پست انتقال	۲۵ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۱۰ساله	خط مستقیم
کامپیوتر	۳ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود؛ در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای مدت حداقل ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۳-۷- قرارداد بیع متقابل

برق تحویلی در اجرای قرارداد بیع 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 دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۸-۲- درآمد حاصل از فروش برق در زمان تحویل به مشتری افشا می‌شود.

۳-۲- تعدیلات ناشی از صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

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

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۵- براساس قرارداد مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۶ منعقد شده با شرکت سهامی مدیریت شبکه برق ایران، نرخ‌های فروش برق و خدمات جانبی مطابق نرخ‌های آیین‌نامه تعیین شرایط و روش خرید و فروش برق در شبکه برق کشور و مصوبات وزارت نیرو و هیأت تنظیم بازار برق ایران با توجه به میزان آمادگی نیروگاه می‌باشد. هزینه سوخت مصرفی نیروگاه شامل گاز و گازوئیل بوده که هر ساله قیمت و نرخ سوخت توسط هیأت تنظیم بازار تعیین و توسط وزیر نیرو به شرکت مدیریت شبکه برق ایران جهت اعمال در حساب، ابلاغ می‌گردد. طبق مفاد قرارداد 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 مدت‌ها تمدید شده) خریدار یا فروشنده عدم تمایل خود به تمدید قرارداد را اعلام ننمایند این تاریخ قرارداد بخودی خود برای یک دوره یکساله دیگر تمدید خواهد شد.

۳-۵- پیرو قرارداد مورخ ۱۲ بهمن ماه ۱۳۹۲ که با استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۳ کل کشور در قالب بیع متقابل به منظور احداث بخش بخار نیروگاه و تولید و عرضه برق با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات (۳ واحد بخار) فی مابین شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (شرکت توانیر) و شرکت منعقد گردیده، توافق گردیده انرژی حاصل از تولید بخش بخار نیروگاه در دوره بهره‌برداری بر طبق مفاد و شرایط مندرج در قرارداد به شرکت توانیر (شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به موجب ابلاغیه شرکت توانیر جایگزین شرکت مذکور شده است) بدون دریافت وجه توسط شرکت تحویل داده شده و در مقابل معادل ریالی سوخت صرفه‌جویی شده تحویل شرکت گردد. به موجب مفاد بند ۲-۳ ماده ۲ قرارداد، دوره بهره‌برداری یک دوره حداکثر دو ساله برای تولید برق در هر واحد بخار نیروگاه از تاریخ بهره‌برداری در آن واحد بخار می‌باشد و معادل ریالی سوخت صرفه‌جویی شده صرفاً متناسب با تولید انرژی در این دوره محاسبه خواهد شد. براساس قرارداد فوق سوخت صرفه‌جویی در دوره بهره‌برداری مقدار ۱۲,۶۵۲,۱۵۰ 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 قوب خلیج فارس در زمان عقد قرارداد بتواند اصل سرمایه‌گذاری را پوشش دهد. لذا در این رابطه الحاقیه قرارداد با شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی به تاریخ ۵ بهمن ماه ۱۳۹۹ منعقد گردید. بر اساس الحاقیه مذکور مقرر گردیده بابت سقف سوخت صرفه‌جویی شده مذکور تا سقف مبلغ ۳۱۵/۸ میلیون یورو به شرکت پرداخت گردد همچنین طبق الحاقیه مذکور در صورتی که تاخیر در بهره‌برداری هر یک از واحدهای بخار توسط شرکت تولید نیروی برق حرارتی غیر مجاز شناخته شود، مشمول خسارت مقطوع به مبلغ ۰/۱۴۶۴ یورو برای هر کیلو وات ظرفیت هر واحد بابت هر روز خواهد شد. لازم به توضیح است که دو واحد بخار، در تاریخ ۱۵ آبان ماه ۱۳۹۷ به بهره‌برداری تجاری رسید و انرژی برق تولیدی آنها از آن تاریخ تحویل شبکه گردیده است و تا تاریخ ۳۰ شهریور ماه ۱۳۹۹ معادل ۱۰۱۰ میلیون لیتر صرفه‌جویی مصرف نفت گاز محقق شده و تعهدات مربوط طبق قرارداد بیع متقابل ایفا شده است. موعد بهره‌برداری تعیین شده برای واحد ۲ اول فروردین ۱۳۹۸ می‌باشد که بهره‌برداری از آن ابتدای فروردین ۱۴۰۰ آغاز شده است. لیکن آغاز بهره‌برداری موضوع قرارداد تا کنون توسط شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی اعلام نشده است.

۱-۵-۳- در رعایت استانداردهای حسابداری و بر اساس رهنمود کمیته فنی سازمان حسابداری، 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 قرارداد، در زمان دریافت به عنوان تعهدات کمک بلاعوض دولت 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

۴-۵- در ارتباط با قرارداد مذکور، در سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۲ جمعاً مبلغ ۸,۴۰۳,۲۹۱ میلیون ریال دریافت گردیده که در راستای رویه مورد اشاره به شرح زیر در حساب‌ها انعکاس یافته است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۴,۹۱۳,۷۹۳

۳,۴۸۹,۴۹۹

(۱,۵۳۰,۰۰۰)

(۲۷۱,۰۱۷)

(۴۴۶,۰۶۸)

(۴۴۶,۰۶۸)

(۳۰۶,۳۷۰)

(۳۰۶,۳۷۰)

۵,۰۹۷,۳۹۹

منظور به حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹

منظور به حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض سال ۱۴۰۲

منظور به بدهکار حساب دولت بابت تسویه بهای برق تحویلی

منظور به بهای تمام شده درآمد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

منظور به بهای تمام شده درآمد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۴۰۱

منظور به بهای تمام شده درآمد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۴۰۰

منظور به بهای تمام شده درآمد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۳۹۹

منظور به حساب سود و زیان انباشته بابت استهلاک بخش بخار در سال ۱۳۹۸

مانده حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه

(مبالغ به میلیون ریال)	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
۳۴۷,۹۵۶	۴۵۸,۰۸۱			هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت
۷۷۹,۲۸۰	۱,۰۰۶,۷۷۶	۶-۱		هزینه بهره‌برداری و تعمیراتی
۴۳۱,۸۴۱	۶۱۵,۴۸۳	۶-۲		هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت - تعمیرات LTSA
۶۷,۸۳۱	۵۷,۵۶۷			هزینه بیمه تمام خطر و مخازن نیروگاه
۲,۵۱۳	-			هزینه پروانه بهره‌برداری
(۲۲۳,۰۳۴)	(۳۷۱,۰۱۷)			کسری‌های گردیداریافت استهلاک بخش بخار از محل فرادایع متقابل
۱,۳۹۶,۳۷۷	۱,۸۶۶,۹۲۰			

۶-۱- هزینه بهره‌برداری در دوره مالی مورد گزارش بر اساس قرارداد منعقد شده با شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا از ابتدای دوره مالی جاری به منظور تولید برق نیروگاه برنده می‌باشد. طبق قرارداد مذکور هزینه تأمین آب نیروگاه به عهده شرکت بهره‌بردار می‌باشد. افزایش نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش مبلغ قرارداد بوده است.

۶-۲- هزینه تأمین قطعات و لوازم بدکی طبق قرارداد منعقد شده شرکت گروه مینا در حساب‌ها منظور می‌گردد، بر اساس قرارداد مذکور پیمانکار موظف است کلیه لوازم بدکی 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 دوره مالی مورد گزارش به مبلغ ۶۱۵,۴۸۳ میلیون ریال بوده است.

۶-۳- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی شش ماهه	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی	تولید واقعی	
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
مگاوات ساعت	۲,۱۴۲,۷۲۰	۱,۹۰۵,۳۰۰	۱,۶۸۶,۴۰۴	۱,۶۱۳,۰۶۶	تولید برق واحدهای بخار - سه واحد
مگاوات ساعت	۴,۳۱۴,۳۰۰	۳,۴۱۶,۴۰۰	۳,۱۷۹,۱۶۹	۳,۱۲۳,۲۸۷	تولید برق واحدهای گازی - شش واحد
جمع	۶,۴۵۷,۰۲۰	۵,۳۲۱,۷۰۰	۴,۸۶۵,۵۷۳	۴,۷۳۶,۳۵۳	

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

۶-۴-۱- طبق پروانه بهره‌برداری به شماره ۱-۱۲۴۸-۸۹-۱۱۲ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷، حداکثر ظرفیت اسمی بخش واحدهای گازی نیروگاه ۹۸۵ مگاوات توان معادل ۸۶۲۸۶۰۰۰ مگا وات ساعت برای یک سال می‌باشد. این مقدار تولید در شرایطی قابل دسترسی است که دمای هوا ۱۵ درجه، ارتفاع از سطح دریا صفر و میزان رطوبت ۶۰ درصد باشد. باتوجه به موقعیت جغرافیایی نیروگاه برنده 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 «لامادگی تولید» به مدیریت شبکه برق اعلام می‌گردد. ضمناً حداکثر ظرفیت اسمی بخش بخار نیروگاه معادل ۴۸۰ مگاوات توان بابت سه واحد بخار و معادل ۴۰۲۰۴۰۰۰ مگاوات ساعت برای یکسال می‌باشد.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)	صندوق	گروه	یادداشت	
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
-	-	۵,۰۴۷	۵,۸۶۴	۷-۱ حقوق، دستمزد و مزایای پایان خدمت طبق اعلامیه گروه مینا
-	-	۰	۳,۵۶۳	پاداش کارکنان
-	-	۵,۵۲۸	۳,۷۲۹	کارمزد فروش بورس و عضویت سندیکا
۳۵۱	۳۹۰	۳۵۱	۳۹۰	حسابرسی
۲۶	۰	۲۶	۲,۵۱۹	سمینار و همایش
۵۱۰	۵۱۰	۵۱۰	۵۱۰	کارمزد متولی صندوق
-	-	۰	۲,۰۳۲	هزینه پشتیبانی
-	۲,۵۱۹	-	-	هزینه آلودمان
۱۱	۰	۱۱	-	هزینه خدمات سیرده گذاری
-	-	۳۵۰	-	هزینه مشاوره و سایر
۲۷۹	۱	۱,۱۲۰	۱	سایر
۱,۱۷۷	۳,۴۲۰	۱۲,۹۴۴	۱۸,۶۰۸	

۷-۱- مبلغ ۵,۸۶۴ میلیون ریال هزینه حقوق و دستمزد مربوط به آرایه خدمات توسط شرکت گروه مینا می‌باشد که طی اعلامیه‌های ارسالی به پیمانکار حساب شرکت مذکور منظور شده است.

مؤسسه حسابرسی هدف نوین تگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
صندوق	صندوق	گروه	گروه	
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵۷۳	۴۲۹	۲,۲۲۹	۱,۳۸۳	سود سپرده بانکی
-	-	۱۰,۷۶۰	-	سود حاصل از فروش ضایعات
-	-	۱,۲۲۳	۱,۳۴۸	سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های تولید برق سهندچ مینا
-	-	-	(۴۳,۲۸۴)	۸-۱ زیان حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی
۵۷۳	۴۲۹	۱۴,۲۱۲	(۴۰,۵۵۳)	

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

۹- سود (زیان) هر واحد از سرمایه‌گذاری

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
صندوق	صندوق	گروه	گروه	
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
(۱,۱۲۲)	(۳,۴۲۰)	۲,۲۳۵,۸۴۹	۴,۰۳۰,۵۸۹	سود (زیان) عملیاتی
-	-	(۵۴۳,۴۲۷)	(۹۷۱,۷۴۵)	اثر مالیاتی
(۱,۱۲۲)	(۳,۴۲۰)	۱,۶۹۲,۴۲۲	۳,۰۵۸,۸۴۴	
۵۷۳	۴۲۹	۱۴,۲۱۲	(۴۰,۵۵۳)	سود (زیان) غیر عملیاتی
-	-	(۲,۶۹۰)	(۱۰,۱۳۸)	اثر مالیاتی
۵۷۳	۴۲۹	۱۱,۵۲۲	(۵۰,۶۹۱)	
(۵۵۹)	(۲,۹۹۱)	۲,۲۵۰,۰۶۱	۳,۹۹۰,۰۳۶	سود (زیان) قبل از مالیات
-	-	(۵۴۶,۱۱۷)	(۹۸۱,۸۸۳)	اثر مالیاتی
(۵۵۹)	(۲,۹۹۱)	۱,۷۰۳,۹۴۴	۳,۰۰۸,۱۵۳	سود (زیان) خالص
۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
 حسابداران رسمی
 پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- دارایی‌های ثابت مشهود گروه

زمین	ساختمان	تأسیسات و تجهیزات	وسائط نقلیه	و اثاثیه و منصوبات و کامپیوتر و	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش پرداخت سرمایه‌ای	جمع
بهای تمام شده:								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶,۸۹۷,۱۷۷	۱,۸۸۸	۱۲,۸۵۴	۱۸,۵۰۲,۴۶۰	۰	۴۹,۹۹۰	۱۸,۵۵۲,۴۵۰
افزایش	-	۱۸۳,۱۷۱	-	۲۲۳	۱۸۳,۴۰۴	-	۴۴,۳۰۰	۲۲۷,۷۰۴
انتقالات	-	۴۹,۹۹۰	-	-	۴۹,۹۹۰	-	(۴۹,۹۹۰)	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۷,۱۳۰,۳۳۸	۱,۸۸۸	۱۳,۰۸۷	۱۸,۷۳۵,۸۵۴	۰	۴۴,۳۰۰	۱۸,۷۸۰,۱۵۴
استهلاک انباشته:								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۲۵۲,۰۷۷	۳,۱۳۷,۲۲۸	۱,۸۴۱	۹,۳۴۷	۳,۴۰۰,۴۹۳	-	-	۳,۴۰۰,۴۹۳
استهلاک	۲۶,۰۹۵	۴۳۱,۸۰۱	(۷۶)	۲۶۱	۴۵۸,۰۸۱	-	-	۴۵۸,۰۸۱
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲۷۸,۱۷۲	۳,۵۶۹,۰۲۹	۱,۷۶۵	۹,۶۰۸	۳,۸۵۸,۵۷۴	-	-	۳,۸۵۸,۵۷۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱,۱۴۹,۶۶۸	۱۳,۵۶۱,۳۰۹	۱۲۳	۳,۴۷۹	۱۴,۸۷۷,۲۸۰	۰	۴۴,۳۰۰	۱۴,۹۲۱,۵۸۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۱۷۵,۷۶۳	۱۳,۷۵۹,۹۴۹	۴۷	۳,۵۰۷	۱۵,۱۰۱,۹۶۷	۰	۴۹,۹۹۰	۱۵,۱۵۱,۹۵۷
بهای تمام شده:								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۳,۳۶۵,۲۰۴	۱,۸۸۸	۱۲,۷۵۳	۱۳,۹۷۰,۳۸۶	۴۸۳,۷۲۳	۵۰۸,۰۳۳	۱۴,۹۶۲,۱۴۲
افزایش	۰	۶۰۴,۱۵۷	-	۱۰۲	۶۰۴,۲۵۹	۲۶۸,۵۵۶	۰	۸۷۲,۸۱۵
انتقالات	-	۴۱۸,۷۲۱	-	-	۴۱۸,۷۲۱	-	(۴۵۸,۰۴۳)	(۳۹,۳۲۲)
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۳,۳۸۸,۰۸۲	۱,۸۸۸	۱۲,۸۵۵	۱۴,۹۹۳,۳۶۶	۷۵۲,۲۷۹	۴۹,۹۹۰	۱۵,۷۹۵,۶۳۵
استهلاک انباشته:								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۹۹,۸۸۷	۲,۴۴۸,۴۶۷	۱,۹۹۳	۸,۷۷۹	۲,۶۵۹,۱۲۶	۰	۰	۲,۶۵۹,۱۲۶
استهلاک	۲۶,۰۹۵	۳۲۱,۶۴۵	(۷۶)	۲۹۱	۳۴۷,۹۵۵	-	-	۳۴۷,۹۵۵
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۲۲۵,۹۸۲	۲,۷۷۰,۱۱۲	۱,۹۱۷	۹,۰۷۰	۳,۰۰۷,۰۸۱	-	-	۳,۰۰۷,۰۸۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱,۲۰۱,۸۵۸	۱۰,۶۱۷,۹۷۰	(۲۹)	۳,۷۸۵	۱۱,۹۸۶,۲۸۵	۷۵۲,۲۷۹	۴۹,۹۹۰	۱۲,۷۸۸,۵۵۴

۱-۱- کلیه اموال و داراییهای موجود در نیروگاه طی بیمه نامه شماره ۱۴۰۱/۱۲۴۵/۱۰۶۰/۰۱ به ارزش ۱۸۶,۰۰۰ میلیارد ریال تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ نزد بیمه دانا بیمه گردیده است و اقدامات لازم جهت تمدید یک ساله آن از تاریخ مزبور توسط شرکت صورت گرفته 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 پی گیری می باشد.

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۰-۴- پیش پرداخت سرمایه‌ای:

(مبالغ به میلیون ریال)			
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	افزایش (کاهش) طی دوره	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۴۹,۹۹۰	(۴۹,۹۹۰)	-	کولر هوایی آبان شیراز
-	۴۴,۳۰۰	۴۴,۳۰۰	سروش توسعه پایدار
۴۹,۹۹۰	(۵,۶۹۰)	۴۴,۳۰۰	

۱۰-۴-۱ - مبلغ ۴۹,۹۹۰ میلیون ریال مانده پیش پرداخت سرمایه‌ای کولر هوایی آبان شیراز مربوط به قرارداد شستشوی سیستم کولینگ اصلی نیروگاه پرند بوده است. کولر مذکور در سال ۱۴۰۰ از شرکت توسعه یک به شرکت تولید برق پرند مینا منتقل گردید و صورت وضعیت نهایی آن در اردیبهشت‌ماه ۱۴۰۲، به شرکت ارسال شده که پس از تایید نهایی در حسابها ثبت و در سرفصل تجهیزات نیروگاه منظور شده است.

۱۰-۴-۲ - مبلغ ۴۴,۳۰۰ میلیون ریال مانده پیش پرداخت سرمایه‌ای شرکت سروش توسعه پایدار بابت قرارداد شماره ۸-۱۴۰۱-PR-INS-SW با موضوع خرید و اجرای تاسیسات آبرسانی خط پساب شهری به نیروگاه سیکل ترکیبی پرند مینا می باشد.

۱۱- دارایی‌های نامشهود صندوق

دارایی نامشهود صندوق مربوط به هزینه های نرم افزار به مبلغ ۹۲۰ میلیون ریال در دوره مالی مورد گزارش می باشد.

موسسه حسابرسی هدف نوین تگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی سورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۲- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)									
۱۴۰۱/۱۲/۲۹					۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
بورسی / غیربورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته
غیربورسی	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۳,۸۹۴	۰	۲۳,۸۹۴	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۳,۸۹۴	۰
گروه:									
شرکت تولید برق سنجند مینا									
	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۳,۸۹۴	۰	۲۳,۸۹۴	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۳,۸۹۴	۰

(مبالغ به میلیون ریال)									
۱۴۰۱/۱۲/۲۹					۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
بورسی / غیربورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته
غیربورسی	۸۸,۹۶۳,۳۶۹	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸۸,۹۶۳,۳۶۹	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۰
صندوق:									
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه (شرکت تولید برق پرنده مینا)									
	۸۸,۹۶۳,۳۶۹	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸۸,۹۶۳,۳۶۹	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۰

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

۲-۱۱- صندوق در اول مهرماه ۱۳۹۶ اقدام به تحصیل تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۶۹ سهم از ۸۸,۹۶۳,۳۷۴ سهم دارای حق رای شرکت تولید برق پرنده مینا (شرکت پروژه) از شرکت گروه مینا در ازای تخصیص تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۶۹ واحد از سرمایه‌گذاری صندوق به شرکت گروه مینا نموده است. بهای تمام شده تحصیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تحصیل	دارایی‌های ثابت مشهود
۲۷,۸۹۴,۱۱۴	سرمایه‌گذاری‌ها
۲۵,۱۷۴	دریافتنی‌ها
۳,۸۴۸,۴۸۱	موجودی نقد
۵۶,۸۹۲	سایر دارایی‌ها
۲۰,۱۲۷	پرداختنی‌ها
(۳,۵۵۲,۱۴۳)	مازاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بهای تمام شده تحصیل
(۱۹,۳۹۵,۶۰۸)	تقسیم سود از محل سودهای قبل از تحصیل
(۲۳,۹۳۱)	
۸,۸۷۲,۴۰۶	

توضیح اینکه به دلیل ترکیب درون گروهی، موضوع مازاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بهای تمام شده تحصیل به مبلغ ۱۹,۳۹۵,۶۰۸ میلیون ریال در تاریخ تحصیل، 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.

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
-	-	۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	۱۳-۱
-	-	۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	

سایر دارایی‌ها (خرید پساب)

۱۳-۱- طبق موافقت‌نامه شماره ۳۶۱۷/۱۴۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۳۱ با شرکت آب و فاضلاب جنوب غربی استان تهران تحت شرایط پیش بینی شده در موافقت‌نامه حق استفاده از ۳۴۵۲ متر مربع از پساب تصفیه خانه در حال احداث برای مدت ۲۵ سال به طور مشترک به شرکت و شرکت آراین ماهتاب گستر واگذار گردیده است.

۱۴- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
-	-	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰
-	-	۳۵,۱۸۰	۶,۸۳۱
-	-	۴۲,۱۸۰	۱۳,۸۳۱

خدمات مشاوره‌ای

خرید قطعات جزئی نیروگاه

موسسه حسابرسی هدف نویسن
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

۱۵-۱- دریافتی‌های کوتاه مدت گروه تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲۲۹,۶۴۷	۲۸۴,۳۷۴	
۳,۴۰۶,۸۴۲	۵,۲۸۲,۱۵۴	۱۵-۱-۱
۹۳۰,۶۳۳	۶۴۹,۰۸۴	۱۵-۱-۲
۴,۵۶۷,۱۲۲	۶,۳۱۵,۶۱۲	

اشخاص وابسته:

شرکت آلومینیوم المهدی

سایر اشخاص:

شرکت مدیریت شبکه برق ایران

سایر خریداران برق

سایر دریافتی‌ها

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

۱۵-۱-۱- گردش حساب شرکت مدیریت شبکه برق ایران به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲,۶۱۰,۵۲۶	۳,۴۰۶,۸۴۲	
۴,۷۹۸,۹۵۵	۴,۷۵۱,۲۵۸	۵
(۳,۵۱۳)	-	۶
(۱,۱۰۸,۰۰۰)	۱۴,۸۲۱	
(۶۴۹,۰۲۶)	-	
-	(۲۱۰,۲۴۷)	
(۱,۳۹۳,۱۰۰)	(۶۸۰,۵۲۰)	
(۸۵۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	
۳,۴۰۶,۸۴۲	۵,۲۸۲,۱۵۴	

۱۵-۱-۲- کلیه مطالبات از سایر مشتریان تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی وصول شده است.

۱۵-۱-۳- گردش حساب شرکت گروه مینا به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۴,۹۶۴,۱۶۸	۴,۶۸۸,۱۶۸	
۲۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	
-	۲۱۰,۲۴۶	
۷۴۷,۱۹۷	-	
-	(۶۷۰,۸۸۶)	
-	(۸۹۷,۸۹۲)	۱۵-۱-۳-۱
(۱۱,۴۷۴)	(۵,۸۶۴)	
(۷۸۴,۸۰۰)	(۶۰)	
۳۵۵,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	
(۵۹۱,۸۰۹)	-	
۶۵۱,۱۰۶	۲۲,۹۲۷	
-	۲۵۰,۰۰۰	
(۹۴۷,۸۶۵)	-	
(۷۴۳,۳۵۵)	-	
۸۵۰,۰۰۰	-	
-	۳,۴۸۹,۴۹۹	
-	۱,۰۳۹,۸۹۲	
۴,۶۸۸,۱۶۸	۱۰,۲۷۶,۰۲۸	

۱۵-۱-۳-۱- مبلغ ۸۹۷,۸۹۴ میلیون ریال بابت بدهی سال قبل از جهت صورت وضعیت تنه تجهیزات بخش بخار نیروگاه پرنده می‌باشد که در حساب گروه مینا منظور گردید.

۱۵-۱-۴- مطالبات از سایر اشخاص وابسته شامل شرکت البرز توربین به مبلغ ۱,۷۳۰ میلیون ریال بابت قطعات یدکی نیروگاه پرنده و شرکت ریلی مینا به مبلغ ۲۰۲ میلیون ریال جهت فروش یک دستگاه آمولاس هابیس و شرکت تولید برق سنجش مینا به مبلغ ۳,۵۷۱ میلیون ریال و شرکت پرنده معادل ۱۲,۹۶۷ میلیون می‌باشد.

۱۵-۱-۵- مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی متشکل از اخلام زیر است:

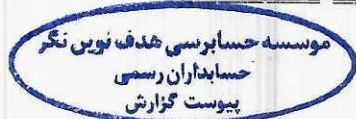
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۰۰,۷,۷۶۳	۱۰,۳۹,۵۱۰	
۶۰,۲۱۰	۶۰,۲۱۰	
۱۰,۶۷,۹۷۳	۱۰,۹۹,۷۲۰	۱۵-۱-۵-۱
۴۸۱,۲۹۵	۴۸۱,۲۹۵	۱۵-۱-۵-۲
۱,۵۴۹,۳۶۸	۱,۵۸۱,۰۱۵	
(۴۳۵,۲۹۵)	(۴۳۵,۲۹۵)	
۱,۱۱۳,۹۷۳	۱,۱۴۵,۷۲۰	

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده هزینه‌های حفظ و نگهداری ظرفیت (سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱)

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مربوط به مخارج سرمایه‌ای (سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱)

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مطالبه شده برای سال‌های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵

اسناد پرداختی (انتقال از پرداختی‌های غیرتجاری-یادداشت ۲۰)



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۵-۱- مانده طلب مذکور بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خریدهای صورت گرفته می‌باشد که از سوی شرکت به‌عنوان اعتبار مالیاتی در حساب‌ها منظور گردیده است. نظر به این‌که طبق قوانین بودجه سنواتی و قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، اخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع پیش بینی شده است. لذا تسویه آن از محل فروش برق میسر نشده است. از این رو تسویه اعتبار مالیاتی مذکور منوط به بررسی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می‌باشد.

۲-۵-۱- 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 رأی هیات حل اختلاف مالیاتی مبنی بر صدور قرار کارشناسی و توقف عملیات اجرایی، وجوه مذکور به حساب طلب از سازمان امور مالیاتی منظور و مانده چک‌های پرداخت نشده به مبلغ ۴۳۵.۳ میلیارد ریال نزد سازمان امور مالیاتی متقابلاً تحت سرفصل سایر پرداختنی‌ها (یادداشت ۵-۲۰) منعکس است. پیگیری‌ها در جهت استرداد وجوه پرداختی و چک‌های تحویلی مذکور در جریان می‌باشد.

۶-۱-۱۵- بدهی اداره کل امور مالیاتی شمال تهران شامل مالیات‌های تهاثر 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.

۲-۱۵- دریافتنی‌های بلند مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)		تجاری :	اسناد دریافتنی :	اسناد خزانه اسلامی
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
۱,۱۰۸,۰۰۰	-			
۱,۱۰۸,۰۰۰	-			

۱-۲-۱۵- 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 ۱۴۰۳/۰۸/۱۴ و تعداد ۷۰۰,۰۰۰ برگ اوراق اخزا کد ۱۰۷ به تاریخ سررسید ۱۴۰۴/۰۷/۱۴ می‌باشد. اوراق مذکور در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۲ به مبلغ ۱,۰۴۹,۸۹۲ میلیون ریال از طریق بورس فروخته شده و مبلغ ۴۳,۲۸۴ میلیون ریال زیان حاصل از فروش آن قبل از سررسید در حساب سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی یادداشت شماره ۸ افشاء گردیده است .

(مبالغ به میلیون ریال)		ارزش اسمی اسناد خزانه اسلامی	سود سال‌های آتی	ارزش دفتری
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
۱,۵۰۰,۰۰۰	-			
(۳۹۲,۰۰۰)	-			
۱,۱۰۸,۰۰۰	-			

۲-۱۵- دریافتنی‌های کوتاه مدت صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	سایر دریافتنی‌ها
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۹۷۵,۹۰۰	۹۷۵,۹۰۰	۱۵-۳-۱	طلب از اشخاص وابسته (برق پرنده مینا) بابت تأمین مالی
۱,۴۳۳,۶۴۴	۱,۴۳۳,۶۴۴		سود سهام دریافتنی
۲۵۹	۲۶۳		سایر
۲,۴۰۹,۸۰۳	۲,۴۰۹,۸۰۷		

۱-۳-۱۵- مطالبات صندوق از اشخاص وابسته (شرکت پروژه) شامل مبلغ ۹۹۵,۰۰۰ میلیون ریال وجوه پرداختی سال ۱۳۹۶ بابت تأمین مالی طرح و توسعه و مبلغ ۱,۴۳۳,۶۴۴ میلیون ریال سود تقسیمی سال‌های مالی ۱۳۹۶ الی ۱۴۰۱ شرکت، پروژه می‌باشد.

موسسه حسابرسی هدف نویی نگار
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- موجودی نقد

یادداشت	گروه	صندوق	
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۶-۱	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی	۴,۷۵۳	۵,۱۷۷
		۴,۷۵۳	۵,۱۷۷

۱۶-۱- موجودی بانک‌ها به تفکیک به شرح زیر است:

	گروه	صندوق	
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
بانک گردشگری	۷۸۹	-	-
بانک تجارت	۳۰۳,۱۱۸	-	-
بانک آینده	۱۷۴,۵۷۳	-	-
بانک سینا	۱۷,۹۷۰	۱,۷۹۲	۸۹
موسسه اعتباری ملل	۵۰,۸۸۸	۲,۹۶۱	۵,۰۸۸
بانک صادرات	۵۲۸	-	-
بانک صنعت و معدن	۹۸	-	-
بانک سپه	۲	-	-
	۵۰۲,۱۶۶	۴,۷۵۳	۵,۱۷۷

۱۷- سرمایه

سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ شامل ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷ واحد ۱,۰۰۰ ریالی جمعاً به مبلغ ۹,۲۱۹,۵۰۴ میلیون ریال می‌باشد.
ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای
سهام	سرمایه‌گذاری	سهام	سرمایه‌گذاری
۰/۰۰۰۱	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰۰۱	۱۰,۰۰۰
۹۶/۵	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	۹۶/۵	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹
۰	۱	۰	۱
۳/۵	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	۳/۵	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷
۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی
گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا
شرکت گروه مینا
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده توسط موسسین

- ۱۷-۱- واحدهای سرمایه‌گذاری موسسین شامل ۵,۰۰۰ میلیون ریال آورده نقدی و ۸,۸۹۶,۳۲۷ میلیون ریال آورده غیر نقدی (شرکت تولید برق پرنده مینا توسط شرکت گروه مینا) بوده که تماماً به قیمت اسمی صادر شده است.
- ۱۷-۲- سایر واحدهای سرمایه‌گذاری مربوط به آن بخش از واحدهای سرمایه‌گذاری است که از طریق پذیره‌نویسی عمومی جمعاً به مبلغ ۱۰۰۹,۸۶۳ میلیون ریال به فروش رسیده است.
- ۱۷-۳- در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه‌گذاری شرکت گروه مینا (موسس صندوق) به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا به تعداد ۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹ واحد منتقل شد و درصد واحدهای تحت تملک آن ۹۶,۵۴ درصد است.
- ۱۸- صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
صرف واحدهای سرمایه‌گذاری به مبلغ ۶۹۱,۶۹۶ میلیون ریال بابت تفاوت مبلغ پذیره‌نویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ارزش اسمی آنها می‌باشد که از سال ۱۳۹۶ تا کنون بدون تغییر بوده است.

۱۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۵۶۸,۱۲۱ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص 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 تحویل شرکت فرعی (شرکت پروژه) صرف تعدیل سرمایه‌گذاری شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲۰-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت گروه تجاری:		
اشخاص وابسته:		
۱۴۰,۶۹۵	۶۳۲,۷۴۷	۲۰-۱-۱ شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا
۱۴۰,۶۹۵	۶۳۲,۷۴۷	
سایر پرداختنی‌ها:		
اشخاص وابسته:		
۱,۸۷۸,۹۱۷	۵,۰۹۷,۳۹۹	۵-۴ تعهدات کمک‌های بلاعوض
-	۱۶,۷۳۲	۲۰-۱-۲ شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا-توگا
۲,۵۸۶	۲,۵۸۶	شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا
۱۹,۱۱۰	۱۹,۱۱۰	گروه مینا
۱	۱	شرکت تولید برق عسلویه مینا
۱	۱	شرکت تولید برق نوس مینا
۳,۱۳۶	۱,۸۶۰	۲۰-۲-۱ ارکان صندوق
۱,۹۰۳,۷۵۱	۵,۱۳۷,۶۸۹	
سایر اشخاص :		
۴۳۵,۲۹۵	۸۷۶,۵۸۱	۱۵-۱-۵ اسناد پرداختنی سازمان امور مالیاتی ارزش افزوده
۸۹۷,۸۹۵	-	معلق خرید
۱۳۹,۱۸۱	۲۰۱,۶۳۸	شرکت بیمه البرز و دانا-حق بیمه نیروگاه پرنده
۱۳,۳۳۸	۱۳,۶۵۸	توسعه ۱ و ۲ بابت سپرده حق بیمه
۲۶,۸۵۴	۲۷,۴۹۵	سپرده حسن انجام کار
۹,۵۳۱	۹,۵۳۱	۲۰-۱-۳ شرکت مهندسی مسینان
۱,۸۲۹	۵,۲۶۸	نرم افزار صندوق
۵,۵۹۹	۵,۵۹۹	هزینه نقدی سوخت
۵۰,۰۰۰	۵,۶۸۸	شرکت مهندسی آسان زلال خاورمیانه
۱۴,۱۵۸	-	شرکت نماد صنعت مبین
۲,۷۲۵	۴,۹۵۷	سایر
۱,۵۹۶,۴۰۵	۱,۱۵۰,۴۱۵	
۳,۶۴۰,۸۵۱	۶,۹۲۰,۸۵۱	
(۴۳۵,۲۹۵)	(۸۷۶,۵۸۱)	۲۰-۱-۴ تهاتر اسناد پرداختنی ارزش افزوده با دریافتنی‌های غیر تجاری
۳,۲۰۵,۵۵۶	۶,۰۴۴,۲۷۰	

۲۰-۱-۱- مبلغ ۶۳۲,۷۴۷ میلیون ریال بدهی به شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا بابت هزینه بهره برداری نیروگاه می‌باشد که طبق قرارداد بهره برداری منعقد و دریافت صورت وضعیت ماهانه در حسابها منظور شده است.

۲۰-۱-۲- مبلغ ۱۶,۷۳۲ میلیون ریال مطالبات شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - توگا بابت صورت حساب ارسالی ارسال قطعات به نیروگاه پرنده می‌باشد.

۲۰-۱-۳- مبلغ ۹,۵۳۱ میلیون ریال طلب شرکت مهندس مسینان بابت صورت وضعیت نظارت سیکل ترکیبی پرنده مینا می‌باشد.

۲۰-۱-۴- از مبلغ ۸۷۶,۵۸۱ میلیون ریال اسناد پرداختنی مبلغ ۴۳۵,۲۹۵ میلیون ریال مربوط به ۱۷ فقره چک تا سررسید ۲۰ مردادماه ۱۳۹۸ به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات ارزش افزوده می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگار
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۰-۲- پرداختنی‌های کوتاه مدت صندوق:

سایر پرداختنی‌ها:

اشخاص وابسته:

پرداختنی به ارکان صندوق

سایر اشخاص:

گروه مینا

نرم افزار صندوق

سایر - حق حضور اعضای هیات مدیره

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳,۱۳۶	۱,۸۶۰
۱۹,۱۱۰	۱۹,۱۱۰
۱,۸۲۹	۵,۲۶۸
۳۲۸	۲,۵۰۴
۲۴,۴۰۳	۲۸,۷۴۲

۲۰-۲-۱

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

کارمزد مدیر صندوق (شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی)

کارمزد متولی صندوق (شرکت تأمین سرمایه تمدن)

حق الزحمه حسابرس (موسسه حسابرسی هدف نوین نگر)

ذخیره کارمزد تصفیه

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵۲۷	۱۶۷
۸۷۱	۱,۳۸۰
۱۰۶	۳۱۳
۱,۶۳۲	-
۳,۱۳۶	۱,۸۶۰

صندوق سرعایه گذاری پروژه آرمان برند مینا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۱- مالیات پرداختنی

۲۱-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه (شرکت پروژه (شرکت تولید برق برند مینا)) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱,۷۲۷,۶۶۲	۲,۲۳۲,۸۶۳	مانده در ابتدای دوره مالی
۵۴۶,۱۱۷	۹۸۱,۸۸۳	ذخیره عملکرد دوره مالی
-	(۴۴۱,۲۸۶)	تقسیم عملکرد ۱۴۰۰ به شرح یادداشت ۱-۴-۲۰
۹۱,۰۰۰	(۶۰۰,۰۰۰)	پرداخت شده طی دوره
۲,۳۶۴,۷۷۹	۲,۱۷۳,۴۶۰	

۲۱-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی گروه (شرکت پروژه «شرکت تولید برق برند مینا» برای سال های ۱۳۹۲ لغایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱، به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات														
۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱										درآمد مشمول	سود ابرازی	سال مالی
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	بخشودگی جرایم	پرداخت جریمه	پرداخت شده	تأدیه شده	تأخر شده	جرایم	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات		
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱۴۹,۸۹۰	-	۱۱۷,۸۵۴	۳۰۵,۷۳۳	۳۱۰,۵۷۶	۱۴۹,۸۹۰	۵۹۹,۵۶۰	۶۰۰,۱۶۶	۱۳۹۲	
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۱۹,۴۵۵	۱۳۷,۰۵۰	-	۱۹,۴۵۵	۱۳۷,۰۵۰	۱۳۷,۰۵۰	۱۲۵,۳۴۵	۵۰۱,۳۷۹	۵۰۷,۷۶۵	۱۳۹۳	
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۳۵۶,۷۹۵	-	۱۳,۵۸۲	۳۵۶,۷۹۵	۳۵۶,۷۹۵	۳۴۱,۷۹۵	۱,۳۶۷,۱۸۲	۱,۴۵۹,۳۱۱	۱۳۹۴	
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۶۸,۴۶۹	-	۱۳۴,۵۷۰	-	۱۶۸,۴۶۹	۱۳۵,۲۱۶	۲۳۷,۰۲۱	۱۳۴,۵۷۰	۵۳۸,۲۸۲	۵۴۶,۷۶۹	۱۳۹۵	
رسیدگی به دفاتر	-	-	۳۰,۱۶۶	۱۸,۸۹۹	-	۲۰۱,۶۳۸	۴۹,۰۶۵	۲۰۱,۶۳۸	۲۰۱,۶۳۸	۷۸,۵۷۷	۳۱۴,۳۱۳	۳۱۷,۶۵۷	۱۳۹۶	
رسیدگی به دفاتر	۲,۶۳۹	۲,۶۳۹	۵۰,۴۳۶	۱۶,۸۱۳	-	۳۰۹,۱۹۱	۶۷,۲۲۹	۳۸۲,۰۸۷	۳۸۲,۰۸۷	۳۰۹,۱۹۱	۱,۲۴۷,۳۲۸	۱,۲۴۹,۰۵۳	۱۳۹۷	
رسیدگی به دفاتر	۱۶۷,۵۹۲	۱۶۷,۵۹۲	-	-	-	۳۰۱,۶۰۵	۱۸۰,۹۰۸	۵۶۹,۵۳۲	۹۰۴,۵۴۳	۴۰۱,۶۰۵	۱,۶۰۶,۴۲۰	۱,۶۱۰,۷۸۱	۱۳۹۸	
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۵۹۱,۸۰۹	۵۶,۲۰۴	۵۹۱,۸۰۹	۷۷۱,۲۸۱	۵۳۲,۳۷۱	۲,۱۲۹,۰۰۴	۱۳۹۹	
رسیدگی به دفاتر	۸۴۱,۲۸۶	۶۴۱,۲۸۶	-	-	۲۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	۸۴۱,۲۸۶	۳,۳۶۵,۱۴۴	۱۴۰۰	
رسیدگی نشده است	۱,۲۲۱,۳۴۶	۸۲۱,۳۴۶	-	-	۴۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	۱,۲۲۱,۳۴۶	۴,۸۸۵,۳۸۴	۱۴۰۱	
		۹۸۱,۸۸۳									۹۸۱,۸۸۳	۳,۹۴۷,۵۳۵	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	۲,۲۳۲,۸۶۳	۲,۶۱۴,۷۴۶			۶۰۰,۰۰۰									

۲۱-۲-۱- مالیات شرکت تا پایان سال ۱۳۹۱ و برای سال های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۶ قطعی و تسویه گردیده است.

۲۱-۲-۲- پرونده مالیاتی سال ۱۳۹۲ بدلیل اعتراض شرکت نسبت به برگ قطعی صادره در حال رسیدگی در شورای عالی مالیاتی می باشد.

۲۱-۲-۳- برای عملکرد سال ۱۳۹۷ پس از صدور برگ تشخیص مالیاتی، اعتراض به رأی صادره صورت پذیرفته است و شرکت منتظر ابلاغ رأی هیات بدوی می باشد. ضمناً مالیات ابرازی سال مذکور طبق مصوبه هیات وزیران از طریق تهاجر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی تسویه شده است. ضمناً اضافه مبلغ تهاجر شده به مبلغ ۱۹۴ میلیارد ریال به شرح یادداشت ۱-۶-۱۵ به حساب مطالبات از سازمان امور مالیاتی منظور شده است.

۲۱-۲-۴- برای عملکرد سال ۱۳۹۸ برگ قطعی صادر گردیده که مورد پذیرش قرار گرفته و درخواست تهاجر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی به سازمان امور مالیاتی ارایه شده است.

۲۱-۲-۵- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ در حال انجام تهاجر مالیاتی می باشد و سال ۱۴۰۰ نیز طی ۱۰ فقره چک تقسیم گردیده است.

۲۱-۲-۵- جهت تقسیم مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۰، مبلغ ۴۴۱,۲۸۶ میلیون ریال شامل ۱۰ فقره چک از سررسید ۱۴۰۲/۰۷/۲۵ تا سررسید ۱۴۰۳/۰۴/۲۵ به سازمان امور مالیاتی ارایه شده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۲- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۲۳- معاملات غیر نقدی

خرید نسیه دارایی های ثابت مشهود

2A

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها گروه

۲۴-۱- 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.

۱-۱-۲۴- نسبت اهرم مالی

نسبت اهرمی گروه در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵,۴۳۸,۴۱۹	۸,۶۵۹,۰۱۶	جمع بدهی‌ها
(۲۷۴,۱۲۰)	(۵۰۲,۱۶۶)	موجودی نقد
۵,۱۶۴,۲۹۹	۸,۱۵۶,۸۵۰	خالص بدهی
۲۱,۹۶۴,۰۳۰	۲۴,۹۷۲,۱۸۳	حقوق مالکانه
۲۴٪	۳۳٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲۴- 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. شرکت پروژه 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. شرکت پروژه سعی می‌نماید بخشی از فروش انرژی را از طریق بورس انرژی و فروش نقدی به انجام رساند تا مشکل نقدینگی و ریسک ناشی از تاخیر تسویه مشتری عمده دولتی را کمتر نماید.

۳-۲۴- مدیریت ریسک نقدینگی

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵- وضعیت ارزی

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

۲۶- معاملات با اشخاص وابسته

۲۶-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت	فروش برق در بورس انرژی	خرید قطعات	تأمین مالی به صورت نقد	تأمین مالی از محل قرارداد بیع متقابل	تأمین مالی از محل اوراق خزانه با تحمل زیان	تسویه بدهی و تأمین مالی نقدی شرکت‌های همگروه	کارمزد متولی صندوق	سایر
شرکت نهایی	شرکت گروه مینا	عضو هیأت مدیره	۵۸۶۴	۶۱۵,۴۸۳	-	-	۲,۱۴۰,۰۰۰	۳,۴۸۹,۴۹۹	۱,۰۴۹,۸۹۲	۴۶۰,۲۳۶	-	استفاده رایگان از خدمات دو نفر پرسنل مامور و پرداخت حقوق مدیرعامل
شرکت تحت کنترل مشترک	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	همگروه	۱,۰۰۶,۷۷۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	۴۹۷,۹۱۴	-	-	-	-	-	-	-
ارکان صندوق	شرکت تأمین سرمایه تمدن	متولی	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۱۰	-

۲۶-۱-۱- برای تأمین مالی شرکت گروه مینا و شرکت‌های هم گروه به شرح فوق سود در نظر گرفته شده ضمن اینکه تأمین مالی از محل اوراق خزانه متضمن مبلغ ۴۳ میلیارد زیان به شرح یادداشت ۱-۲-۱۵ بوده است. سایر معاملات بر اساس سیاست‌هایی که توسط گروه مینا برای این گونه معاملات تعیین می‌شود انجام شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۲۶- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	سایر دریافتنی‌ها	دریافتنی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص						
بدهی	طلب	بدهی	طلب					
-	۴,۶۶۹,۰۵۸	-	۱۰,۲۵۶,۹۱۸	(۱۹,۱۱۰)	۱۰,۲۷۶,۰۲۸	-	شرکت گروه مپنا (شرکت مادر)	شرکت اصلی و نهایی
(۱۴۰,۶۹۵)	-	(۶۳۲,۷۴۷)	-	(۶۳۲,۷۴۷)	-	-	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	
-	۲۰۲	-	۲۰۲	-	۲۰۲	-	شرکت تعمیرات و توسعه بهره‌برداری ریلی مپنا	
(۲,۵۸۶)	-	(۲,۵۸۶)	-	(۲,۵۸۶)	-	-	شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مپنا - پارس	
-	-	(۱۶,۷۳۲)	-	(۱۶,۷۳۲)	-	-	شرکت مهندسی و ساخت توربین مپنا - توگا	
	۱۶,۹۳۵	-	۱۳,۹۶۷	-	۱۳,۹۶۷	-	شرکت مهندسی و ساخت پره توربین مپنا - پرتو	شرکت های تحت کنترل مشترک
-	۱,۷۳۰	-	۱,۷۳۰	-	۱,۷۳۰	-	شرکت البرز توربین مپنا	
(۱)	-	(۱)	-	(۱)	-	-	شرکت تولید برق عسلویه مپنا	
(۱)	-	(۱)	-	(۱)	-	-	شرکت تولید برق توس مپنا	
-	۲۲۹,۶۴۷	-	۳۸۴,۳۷۴	-	-	۳۸۴,۳۷۴	شرکت آلومینیوم المهدی	
-	۲,۲۲۳	-	۳,۵۷۱	-	۳,۵۷۱	-	شرکت تولید برق سنندج مپنا	
(۵۲۷)	-	(۱۶۷)	-	(۱۶۷)	-	-	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	ارکان صندوق
(۸۷۱)	-	(۱,۳۸۰)	-	(۱,۳۸۰)	-	-	شرکت تأمین سرمایه امین	
(۱۴۴,۶۸۱)	۴,۹۱۹,۷۹۵	(۶۵۳,۶۱۴)	۱۰,۶۶۰,۷۶۲	(۶۷۲,۷۲۴)	۱۰,۲۹۵,۴۹۸	۳۸۴,۳۷۴	جمع کل	

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۲۶- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	کارمزد متولی صندوق
ارکان صندوق	شرکت تأمین سرمایه تمدن	متولی	۵۱۰
جمع کل			۵۱۰

۴-۲۶- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته صندوق به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی‌ها و سود سهام دریافتی	سایر پرداختی‌ها		خالص	
			تجاری و غیرتجاری	طلب	طلب	خالص
شرکت پروژه (فرعی)	شرکت تولید برق پرنده مینا	۲,۴۰۹,۵۴۴	-	۲,۴۰۹,۵۴۴	-	-
ارکان صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	-	(۱۶۷)	-	(۱۶۷)	(۵۲۷)
	شرکت تأمین سرمایه تمدن		(۱,۳۸۰)	-	(۱,۳۸۰)	(۸۷۱)
جمع کل		۲,۴۰۹,۵۴۴	(۱,۵۴۷)	۲,۴۰۹,۵۴۴	(۱,۵۴۷)	(۱,۳۹۸)

۲۷- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

۱-۲۷- شرکت فاقد تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی می‌باشد.

۲-۲۷- رسیدگی به دفاتر شرکت پروژه توسط سازمان تأمین اجتماعی برای سال‌های ۹۱ به بعد صورت پذیرفته و به اعتقاد هیأت مدیره شرکت بدهی‌های احتمالی تأثیرگذار در ارتباط با رسیدگی توسط سازمان مذکور متصور نمی‌باشد.

۲۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش