

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۳)

الف- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

- (۱) فهرست و مصوبه هیات مدیره
ب- صورتهای مالی اساسی تلفیقی:

- (۲) صورت سود و زیان تلفیقی برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳
- (۳) صورت وضعیت مالی تلفیقی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳
- (۴) صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳
- (۵) صورت جریانهای نقدی تلفیقی برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

ج- صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت:

- (۶) صورت سود و زیان جداگانه برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳
- (۷) صورت وضعیت مالی جداگانه به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳
- (۸) صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳
- (۹) صورت جریانهای نقدی جداگانه برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

(۱۰) الی (۳۲)

د- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

”بسمه تعالی“

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ که توسط هیات مدیره تهیه و تایید شده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی، با هیات مدیره صندوق و مسئولیت این مؤسسه، صدور گزارش درباره صورتهای مالی بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد ”بررسی اجمالی صورتهای مالی“ انجام گرفته است. رعایت استاندارد مزبور مستلزم برنامه ریزی و اجرای بررسی اجمالی به گونه ای است که از نبود هرگونه تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی محدود بدست آید. بررسی اجمالی، اساسا شامل پرس و جو 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 حرفه ای درباره صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد است و از این رو، این مؤسسه نیز چنین نظر حرفه ای اظهار نمی کند. همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۲۱، (الف) بابت مالیات عملکرد سنوات ۱۳۹۲ و ۱۳۹۷ و ۱۴۰۱ بالغ بر ۵۴۱ میلیارد ریال (شامل ۱۸۵ میلیارد ریال جرائم) بیش از مبالغ مالیات ابرازی، توسط سازمان امور مالیاتی از شرکت فرعی مورد مطالبه قرار گرفته که شرکت ضمن اعتراض به آن ذخیره ای در حسابها منظور ننموده، (ب) وضعیت بخشودگی مبلغ ۲۳۷ میلیارد ریال جریمه مطالبه شده عملکرد سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ تا کنون تعیین تکلیف نشده و (ج) مبلغ ۲,۲۲۸ میلیارد ریال مانده اعتبار مالیاتی مربوط به ارزش افزوده خرید کالا و خدمات از سال ۱۳۹۲ لغایت پایان دوره مالی مورد گزارش (یادداشت توضیحی ۶-۱۵) می باشد که پیگیریهای پذیرش اعتبار مالیاتی جهت استرداد وجوه مزبور توسط سازمان امور مالیاتی در جریان می باشد. با توجه به رویه های سازمان امور مالیاتی در تشخیص مالیات و پذیرش اعتبار مالیاتی کسری ذخیره مالیات برای سنوات یاد شده نسبت به مالیات ابرازی و برخی شواهد مبنی بر عدم پذیرش بخشی از اعتبار مالیاتی سنوات ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۱ و جرایم اعلامی جهت سنوات مزبور وجود دارد و لیکن به دلیل عدم دسترسی به سایر مستندات و شواهد مورد لزوم، تعیین تعدیلات مورد نیاز بر صورتهای مالی در شرایط حاضر برای این مؤسسه مقدور نگردیده است.

نتیجه گیری مشروط

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



تاکید بر مطالب خاص

۵- وضعیت قرارداد بیع متقابل فیما بین شرکت تولید برق پرنده مینا (شرکت پروژه) و شرکت مدیریت تولید برق حرارتی برای احداث ۳ واحد بخار نیروگاه به مبلغ ۱۰,۷۸۷ میلیارد ریال در سال ۱۳۹۲، الحاقیه (سال ۱۳۹۹) منعقد در خصوص تغییر مبلغ اولیه قرارداد به مبلغ ۳۱۵/۸ میلیون یورو (با نرخ ارز سامانه نیما)، مبالغ دریافتی از بابت قرارداد مزبور طی عمر مفید نیروگاه، چگونگی فروش برق تولیدی واحدهای مزبور به شرکت مدیریت شبکه برق ایران به تفصیل در یادداشت توضیحی ۳-۵ انعکاس یافته است. به طوریکه از مفاد یادداشت مزبور ملاحظه می گردد علیرغم آغاز و بهره برداری از واحدهای ۱ الی ۳ نیروگاه تا پایان سال مالی قبل، تا پایان دوره مالی مورد گزارش صرفاً مبلغ ۹,۵۶۳ میلیارد ریال به صورت ریالی بابت سوخت صرفه جویی شده طی دو سال بهره برداری برای هر واحد نیروگاه مزبور پرداخت گردیده باقیمانده تعهدات قانونی شرکت مدیریت برق حرارتی از بابت قرارداد بیع متقابل مزبور به شرکت مورد گزارش که به صورت ارزی و معادل هم ارز ریالی آن پرداخت می شود، به هنگام پرداخت آن به شرکت مورد گزارش در چارچوب استانداردهای حسابداری در حسابها شناسایی و ثبت خواهد گردید.

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 در مقطع تهیه این گزارش، اقدامات لازم به منظور فراهم نمودن شرایط برای پذیرش شرکت پروژه (تولید برق پرنده مینا) در سازمان بورس و اوراق بهادار صورت پذیرفته که فرآیند تکمیل پذیرش سهام مزبور جهت عرضه آن در جریان می باشد.

۷- زمینهای محل نیروگاه شرکت تولید برق پرنده مینا به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۰ تاکنون به نام شرکت منتقل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۸- صورتهای مالی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و ۳۱۰ شهریور ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی و بررسی اجمالی شده است و در گزارشهای مورخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۳ و ۱۴ اسفند ۱۴۰۲ حسابرس مذکور، اظهار نظر و نتیجه گیری مشروط ارایه شده است.

سایر موارد گزارشگری

۹- موارد مرتبط با عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و بخشنامه های و مقررات ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

ردیف	مفاد اساسنامه، امیدنامه و بخشنامه های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار	موارد عدم رعایت
۹-۱	بندهای ۲، ۳، ۶ و ۷ اساسنامه	مالکیت یک سهم از سهام شرکت پروژه توسط مدیر صندوق، معرفی اعضای هیات مدیره به عنوان نماینده صندوق در مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۲ شرکت پروژه، مشترک بودن اعضای هیات 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.
۹-۲	ماده ۳۱ اساسنامه	معرفی نماینده ذیصلاح یکی از اعضای هیات مدیره و دعوت مجمع برای انتخاب مدیر جایگزین
۹-۳	بندهای ۱ و ۹ ماده ۶۳ اساسنامه	انتشار متن به روز شده اساسنامه و امید نامه پس از ثبت تغییرات نزد سازمان، افشای گزارش عملکرد و صورتهای مالی جداگانه و تلفیقی حسابرسی نشده دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ و افشای با تاخیر گزارش عملکرد و صورتهای مالی حسابرسی نشده تلفیقی و جداگانه دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ و صورتهای مالی (حسابرسی شده و نشده) سال قبل در تارنمای صندوق و کدال
۹-۴	تبصره ۲ ماده ۴۲ اساسنامه	ارسال چک لیست عمل به وظایف رکن متولی هر سه ماه یک بار



صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا

- ۹-۵ مواد ۳۴ و ۳۵ اساسنامه
تصویب برنامه جلسات هیات مدیره در هر سال و ارسال صورتجلسات هیات مدیره سال ۱۴۰۳ ظرف یک هفته پس از تشکیل جلسات برای متولی و حسابرس و انتشار در تارنمای صندوق.
- ۹-۶ تبصره ۳ ماده ۲۹ اساسنامه
ثبت به موقع صورت جلسه مجمع مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۳ با موضوع تعیین رکن حسابرس نزد سازمان.
- ۹-۷ ماده ۳۱ اساسنامه
صورتهای مالی صندوق توسط ۴ عضو از ۵ عضو هیات مدیره امضا و تایید شده است.

۱۰- مفاد ابلاغیه ۱۴۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به داراییهای صندوق به نفع اشخاص ثالث ازجمله ارکان صندوق با رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهای حسابرسی انجام گرفته و به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

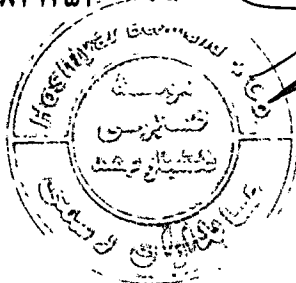
۱۱- اصول و رویههای کنترلهای داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته به استثنای موارد مندرج در بند (۹) این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

۱۲- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق و پیشرفت مالی پروژه برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نگردیده است.

۳ دی ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی هشیار بهمند
محمد علی ناظری
۸۳۱۲۵۲

امیر احمدی
۰۰۲۹۰۱





با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود.
اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
۶	ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
۷	• صورت سود و زیان جداگانه
۸	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۰-۳۲	پ- یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۱ 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 سرمایه‌گذاری آرمان آتی	محمد رضا معادیخواه	عضو هیأت مدیره	
شرکت تولید برق توس مینا	مسعود بحرانی	عضو هیأت مدیره	
شرکت تولید برق سهندج	یوسف پاشانژاد	عضو هیأت مدیره	

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۷,۲۴۶,۵۸۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۲,۴۷۴,۹۹۴)
سود ناخالص		۴,۷۷۱,۵۸۹
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۲۵,۴۵۰)
سود عملیاتی		۴,۷۴۶,۱۳۹
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۸	(۱۳,۲۱۳)
سود قبل از مالیات		۴,۷۳۲,۹۲۶
هزینه مالیات بر درآمد	۲۰	(۱,۱۶۴,۵۱۷)
سود خالص		۳,۵۶۸,۴۰۹
سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری		
عملیاتی (ریال)	۳۳۲	۳۸۸
غیرعملیاتی (ریال)	(۵)	(۱)
سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۳۲۶	۳۸۷

از آنجاییکه اجزای صورت سود و زیان جامع تلفیقی محدود به سود خالص است، لذا صورت سود و زیان جامع ارایه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

**صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا**
شماره ثبت ۴۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
۱۰ دارایی‌های ثابت مشهود	۲۵,۶۱۰,۱۷۵	۱۴,۵۸۴,۶۵۶
۱۱ دارایی‌های نامشهود	۱,۰۷۷	-
۱۲ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۳,۸۹۴	۲۳,۸۹۴
۱۳ سایر دارایی‌ها	۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰
جمع دارایی‌های غیر جاری	۲۵,۷۶۶,۳۴۶	۱۴,۷۳۹,۷۵۰
دارایی‌های جاری		
۱۴ پیش‌پرداخت‌ها	۳۹,۱۵۰	۷۲,۵۴۵
۱۵ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶,۶۴۲,۹۹۷	۲۱,۰۰۳,۹۲۴
۱۶ موجودی نقد	۵۳۹,۰۴۰	۹۵,۹۴۱
جمع دارایی‌های جاری	۱۷,۲۲۱,۱۸۷	۲۱,۱۷۲,۴۱۰
جمع دارایی‌ها	۴۲,۹۸۷,۵۳۳	۳۵,۹۱۲,۱۶۰
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
۱۷ سرمایه	۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴
۱۸ صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶
۱۹ اندوخته قانونی	۱,۰۴۰,۳۵۹	۸۶۵,۰۵۱
سود انباشته	۲۰,۶۴۳,۰۱۳	۱۷,۲۴۹,۹۱۲
جمع حقوق مالکانه	۳۱,۵۹۴,۵۷۲	۲۸,۰۲۶,۱۶۳
بدهی‌ها		
بدهی‌های جاری		
۲۰ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۹,۲۳۷,۸۲۴	۶,۴۸۰,۸۱۹
۲۱ مالیات پرداختنی	۲,۱۵۵,۱۳۷	۱,۴۰۵,۱۷۷
جمع بدهی‌های جاری	۱۱,۳۹۲,۹۶۱	۷,۸۸۵,۹۹۶
جمع بدهی‌ها	۱۱,۳۹۲,۹۶۱	۷,۸۸۵,۹۹۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۴۲,۹۸۷,۵۳۳	۳۵,۹۱۲,۱۶۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان مینا
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	سرمایه
۲۸,۰۲۶,۱۶۳	۱۷,۲۴۹,۹۱۲	۸۶۵,۰۵۱	۶۹۱,۶۹۶	۹,۳۱۹,۵۰۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
۳,۵۶۸,۴۰۹	۳,۵۶۸,۴۰۹	-	-	-
-	(۱۷۵,۳۰۸)	۱۷۵,۳۰۸	-	-
۳۱,۵۹۴,۵۷۲	۲۰,۶۴۳,۰۱۳	۱,۰۴۰,۳۵۹	۶۹۱,۶۹۶	۹,۳۱۹,۵۰۴
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲:				
۲۱,۹۶۴,۰۳۰	۱۱,۴۸۴,۷۰۹	۵۶۸,۱۲۱	۶۹۱,۶۹۶	۹,۳۱۹,۵۰۴
۳,۰۰۸,۱۵۳	۳,۰۰۸,۱۵۳	-	-	-
-	-	-	-	-
۲۴,۹۷۲,۱۸۳	۱۴,۴۹۲,۸۶۲	۵۶۸,۱۲۱	۶۹۱,۶۹۶	۹,۳۱۹,۵۰۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
---------	-------------------------------	-------------------------------

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی :

نقد حاصل از عملیات	۲۲	۵,۲۲۶,۵۰۴	۱,۴۶۹,۵۷۲
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۴۱۴,۵۵۷)	(۶۰۰,۰۰۰)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		۴,۸۱۱,۹۴۷	۸۶۹,۵۷۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۲,۷۲۰,۰۳۱)	(۲۱۰,۹۷۲)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(۱,۰۷۷)	-
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت		۱,۵۰۳	۱,۳۴۸
پرداخت نقدی به شرکت گروه مینا و شرکت‌های فرعی آن		(۱,۶۶۲,۰۰۰)	(۳۹۰,۰۰۰)
زیان حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی		-	(۴۳,۲۸۴)
دریافت‌های نقدی بابت سود سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی		۱۲,۷۵۷	۱,۳۸۳
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(۴,۳۶۸,۸۴۸)	(۶۴۱,۵۲۵)
خالص افزایش در موجودی نقد		۴۴۳,۰۹۹	۲۲۸,۰۴۷
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۹۵,۹۴۱	۲۷۴,۱۲۰
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۵۳۹,۰۴۰	۵۰۲,۱۶۷
معاملات غیرنقدی	۲۳	-	۱۶,۷۳۲

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

**صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱**



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت سود و زیان جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه	۵	-
هزینه‌های اداری و عمومی	۷	(۲,۴۳۹)
سود عملیاتی		(۳,۴۲۰)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۸	۱۴۱
سود خالص		(۲,۹۹۱)
سود عملیاتی هر واحد سرمایه‌گذاری		
سود(زیان) عملیاتی هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۹	(۰)
		(۰/۴)

از آنجاییکه اجزای صورت سود و زیان جامع جداگانه محدود به زیان خالص است، لذا صورت سود و زیان جامع ارایه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
-	۱,۰۷۷	۱۱ دارایی‌های نامشهود
۸,۸۷۲,۴۰۶	۱۲,۹۷۶,۰۶۸	۱۲ سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
۸,۸۷۲,۴۰۶	۱۲,۹۷۷,۱۴۵	جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری		
۴,۱۰۳,۹۲۸	۲۶۶	۱۵ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۸,۱۲۴	۴,۲۸۶	۱۶ موجودی نقد
۴,۱۱۲,۰۵۲	۴,۵۵۲	جمع دارایی‌های جاری
۱۲,۹۸۴,۴۵۷	۱۲,۹۸۱,۶۹۷	جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴	۱۷ سرمایه
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶	۱۸ صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
۳,۰۴۷,۹۴۴	۳,۰۴۵,۶۴۶	سود انباشته
۱۲,۹۵۹,۱۴۴	۱۲,۹۵۶,۸۴۶	جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها		
بدهی‌های جاری		
۲۵,۳۱۳	۲۴,۸۵۱	۲۰ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲۵,۳۱۳	۲۴,۸۵۱	جمع بدهی‌های جاری
۲۵,۳۱۳	۲۴,۸۵۱	جمع بدهی‌ها
۱۲,۹۸۴,۴۵۷	۱۲,۹۸۱,۶۹۷	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۳۰۳۱۱





صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان مینا
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	سرمایه
۱۳,۹۵۹,۱۴۴	۳,۴۷,۹۴۴	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
(۲,۲۹۸)	(۲,۲۹۸)	-	-
۱۳,۹۵۶,۸۴۶	۳,۴۵,۶۴۶	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲			
۱۱,۳۶۳,۵۵۹	۱,۳۵۱,۳۵۹	۶۹۱,۶۹۶	۹,۳۱۹,۵۰۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
(۲,۹۹۱)	(۲,۹۹۱)	-	-
۱۱,۳۵۹,۵۶۸	۱,۳۴۸,۳۶۸	۶۹۱,۶۹۶	۹,۳۱۹,۵۰۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا

صورت جریان‌های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	(مبالغ به میلیون ریال) ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی :		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۲۲	۹۱۵
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		۹۱۵
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:		
سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی	۱۴۱	۴۲۹
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۱,۰۷۷)	(۹۲۰)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(۴۹۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی		-
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۳,۸۳۸)	۴۲۴
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۸,۱۲۴	۴,۷۵۳
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۴,۲۸۶	۵,۱۷۷

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

م
صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرند مینا
شماره ثبت ۳۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا و شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی خاص) است. صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند 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 ۱۸ 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 پرند در بورس معامله می‌گردد. طبق ماده ۵ اساسنامه دوره فعالیت صندوق از ابتدای اولین روز کاری بعد از دریافت مجوز فعالیت صندوق از سازمان شروع شده و تا پایان انحلال یا تبدیل صندوق ادامه می‌یابد. در حال حاضر صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا جزو 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، جمع‌آوری منابع مالی لازم از متقاضیان سرمایه‌گذاری در صندوق و اختصاص این منابع مالی به منظور ساخت (اجرای) پروژه بخش بخار شرکت تولید برق پرند مینا (شرکت پروژه) صندوق است. مشخصات، مراحل و زمانبندی هزینه‌های اجرایی پروژه در امیدنامه و طرح توجیهی پروژه ارائه شده است.

۱۳ 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

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا مطابق با تارنمای صندوق به آدرس apmprojectfund.ir درج گردیده است.

۱۰-۵- کارکنان

کارکنان دائم شرکت پروژه طی دوره 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.

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱	۱	حقوق بگیر شرکت - نفر
۸	۸	مأمور از شرکت گروه مینا - نفر
۹	۹	

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

۲- ارکان صندوق

۲۰- 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	۱,۰۰۰	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 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	گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا	۸,۹۴۵,۲۷۷,۳۷۶	۹۷/۰.۳
۲	شرکت تولید برق غرب کارون مینا (سهامی خاص)	۲۳۷,۱۴۲,۱۹۹	۲/۵۷
۳	صندوق سرمایه‌گذاری آرمان آتی کوثر	۳۳,۷۷۰,۰۴۸	۰/۳۷
۴	صندوق سرمایه‌گذاری نوع دوم افق آتی	۲,۵۰۰,۰۰۰	۰/۰۳
۵	صندوق سرمایه‌گذاری ارزش آفرین گلرنگ	۱۰۰,۰۰۰	۰/۰۰
۶	شرکت گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی (س.خ)	۵۰,۰۰۰	۰/۰۰
۷	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰
۸	مدیریت سرمایه آویژه (سهامی خاص)	۹۰۰	۰/۰۰
۹	گروه مینا	۱	۰/۰۰



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

ردیف	عنوان	تعداد واحدها	درصد از کل دارایی‌ها
۱۰	اشخاص حقیقی	۶۵۳,۷۳۳	۰/۰۱
	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، 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 هشیار بهمند و حسابداران رسمی است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۳/۰۱ به شماره ثبت ۱۹۱۶ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان قائم مقام قزاقی، بالاتر از میدان شاع، پلاک ۱۱۴، طبقه چهارم، واحد ۲۰، 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: ۰۲۱-۸۸۳۲۴۹۲۵

۲-۷- ناظر فنی صندوق

ناظر فنی صندوق شرکت مهندسی مسینان است که در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۹۷۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ناظر فنی عبارت است از تهران، خیابان شیخ بهایی شمالی، خیابان یازدهم، خیابان صابری، خیابان پانزدهم (نوری) پلاک ۱۲، تلفن: 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 مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۹ 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 ۲۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال برای اظهار نظر 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) 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 حق الزحمه اعضای هیات مدیره	با تصویب مجمع صندوق منوط به تشکیل حداقل یک جلسه در ماه، ماهیانه مبلغ ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ 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	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 میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-اهم رویه‌های حسابداری

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

- ۳-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی میان دوره‌ای مشابه با مبنای تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.
 ۳-۱-۲- صورت‌های مالی میان دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکار گرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- 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.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.
 ۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سر فصل «سهام خزانه» منعکس می‌گردد.

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

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

۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین (الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و (ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که 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	اندازه گیری:
سرمایه گذاری های بلند مدت:		
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 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)
سرمایه گذاری 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.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود

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

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



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱- ۶-۳- 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.

۲- ۶-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجازه 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
اثاثه 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. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۷-۳- 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

۸-۳- درآمد عملیاتی

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

۹-۳- تعویلات ناشی از صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

صرف 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

۱- ۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱- ۴- 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 پرنده مهنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

گروه:

فروش خالص	۵-۱	۷,۲۴۶,۵۸۳	۵,۹۱۶,۱۱۷	-	-
-----------	-----	-----------	-----------	---	---

صندوق:

سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه	-	-	-	-	-
--	---	---	---	---	---

۵-۱- میانگین نرخ فروش برق در شبکه برق در ازای هر کیلو وات ساعت مبلغ ۱.۴۷۰ ریال می‌باشد که نسبت به دوره مشابه سال قبل ۱۶ درصد افزایش داشته و میانگین نرخ فروش در بورس انرژی و سایر مشتریان به ازای هر کیلو وات ۱.۳۷۵ 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)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	مگا وات ساعت		مگا وات ساعت	
درآمد فروش برق به شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۵-۲-۱	۲,۲۴۱,۲۵۷	۳,۲۹۴,۴۸۷	۳,۷۴۸,۳۰۵
درآمد فروش برق در بورس انرژی	۵-۱	۲,۷۹۹,۸۴۸	۲,۸۶۵,۸۴۱	۹۴۶,۱۵۲
درآمد فروش مستقیم		۷۳,۴۵۷	۸۶,۲۵۵	۲۱۳,۵۹۹
		۵,۱۱۴,۵۶۲	۷,۲۴۶,۵۸۳	۴,۸۶۵,۵۷۳

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.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۳- پیرو قرارداد منعقد 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 بیع متقابل به منظور احداث بخش بخار نیروگاه و تولید و عرضه برق با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات (۳ واحد بخار) فی مابین شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (شرکت توانیر) و شرکت، توافق گردیده، انرژی حاصل از تولید بخش بخار نیروگاه در دوره بهره‌برداری، بر طبق مفاد و شرایط مندرج در قرارداد به شرکت توانیر (شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به موجب ابلاغیه شرکت توانیر جایگزین شرکت مذکور شده است) بدون دریافت وجه توسط شرکت تحویل داده شده 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 ۵۱۵،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. همچنین طبق الحاقیه مذکور در صورتی که تأخیر در بهره‌برداری هریک از واحدهای بخار توسط شرکت تولید نیروی برق حرارتی غیرمجاز شناخته شود. مشمول خسارت مقطوع بمبلغ ۰/۱۴۶۴ یورو برای هر کیلووات ظرفیت هر واحد بابت هر روز خواهد شد. لازم به توضیح است که دو واحد بخار، در تاریخ اول آبان ماه ۱۳۹۷ به بهره‌برداری تجاری رسیده و انرژی برق تولیدی آن‌ها از آن تاریخ تحویل شبکه گردیده است و تا شهریور ماه ۱۳۹۹ معادل ۱۰.۱۰ میلیون لیتر صرفه‌جویی مصرف نفت گاز محقق شده و تعهدات مربوط طبق قرارداد بیع متقابل ایفا شده است. موعد بهره‌برداری تعیین شده برای واحد ۳ اول فروردین ۱۳۹۸ می‌باشد که بهره‌برداری آن از ۲۴ آسفند ۱۳۹۹ آغاز شده است. و تعهدات سوخت صرفه‌جویی شده این شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۴ به پایان رسیده است که با نام شماره ۲۲۰/۳۶۱۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۶ به شرکت تولید برق حرارتی اعلام شده است در توضیح تأخیر بهره‌برداری واحد سه بخار شماره ۳۶۱۷/۴۹۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۴ به شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی دلایل تأخیر در سنگرون واحد مطرح گردید و با توجه به گذشت زمان طولانی و عدم دریافت پاسخ نامه فوق الذکر، فرض بر این است که مدت زمان تأخیر حادث شده مجاز شمرده شده است. ضمناً تا کنون در این رابطه جرمه‌ای برای شرکت ارسال نشده است.

۵-۳-۱- 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 بیع متقابل به عنوان درآمد عملیاتی به طرفیت تعهدات کمک‌های بلاعوض دولت (بدهکار شرکت برق حرارتی) منظور می‌شود. وجوه دریافتی از دولت از محل قرارداد فوق به عنوان تسویه برق تحویلی به پستانکاران تعهدات کمک‌های بلاعوض دولت (شرکت برق حرارتی) ثبت می‌گردد. معادل استهلاک نیروگاه بخار به عنوان کاهنده بهای تمام شده درآمد عملیاتی و باقیمانده به عنوان درآمد عملیاتی استهلاک بخش بخار طی عمر مفید تأسیسات بخش بخار به بدهکار کمک‌های بلاعوض دولت منظور می‌گردد. باقیمانده پس از عمر مفید تأسیسات بخش بخار به درآمدهای غیر عملیاتی منظور می‌گردد. در ارتباط با قرارداد مذکور، در سال ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۲ و شش‌ماهه اول سال ۱۴۰۳ جمعاً مبلغ ۹،۵۶۳،۲۹۲ میلیون ریال دریافت گردیده است که در راستای رویه مورد اشاره به شرح زیر در حساب‌ها انعکاس یافته است: (یادداشت ۵-۵)

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۴,۹۱۳,۷۹۳	۴,۹۱۳,۷۹۳	منظور به حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ (وجوه دریافتی از دولت)
۳,۴۸۹,۴۹۹	۳,۴۸۹,۴۹۹	منظور به حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض سال ۱۴۰۲ (وجوه دریافتی از دولت)
-	۱,۱۶۰,۰۰۰	منظور به حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض سال ۱۴۰۳ (وجوه دریافتی از دولت)
(۱,۵۲۰,۰۰۰)	(۱,۵۳۰,۰۰۰)	منظور به بدهکار حساب دولت بابت تسویه بهای برق تحویلی
-	۳۱۱,۸۴۷	بابت اصلاح تسویه بهای برق تحویلی
-	(۲۷۱,۰۱۷)	منظور به حساب سود و زیان انباشته بابت استهلاک بخش بخار در شش‌ماهه اول سال ۱۴۰۳
(۲۷۱,۰۱۷)	(۵۴۲,۰۳۴)	بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۴۰۲
(۴۴۶,۰۶۸)	(۴۴۶,۰۶۸)	بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۴۰۱
(۴۴۶,۰۶۸)	(۴۴۶,۰۶۸)	بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۴۰۰
(۳۰۶,۳۷۰)	(۳۰۶,۳۷۰)	بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۳۹۹
(۳۰۶,۳۷۰)	(۳۰۶,۳۷۰)	بابت استهلاک بخش بخار در سال ۱۳۹۸
۵,۰۹۷,۳۹۹	۶,۰۲۷,۲۱۲	مانده حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض (یادداشت ۱۹)



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
هزینه استهلاک	۴۷۶,۰۲۲	۴۵۸,۰۸۱
هزینه بهره برداری و تعمیراتی	۱,۴۳۸,۹۱۱	۱,۰۰۶,۷۷۶
هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت	۷۷۳,۷۷۸	۶۱۵,۴۸۳
بیمه اموال	۵۷,۳۰۰	۵۷,۵۹۷
کسر می‌گردد: بازیافت استهلاک بخش بخار از محل قرارداد بیع متقابل (یادداشت ۴-۵)	(۲۷۱,۰۱۷)	(۲۷۱,۰۱۷)
	۲,۴۷۴,۹۹۴	۱,۸۶۶,۹۲۰

۶-۱- هزینه بهره برداری در دوره مالی مورد گزارش بر اساس قرارداد منعقد با شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا از ابتدای دوره مالی جاری به منظور تولید برق نیروگاه پرنده می‌باشد. طبق قرارداد مذکور هزینه تأمین 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 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 ۷۷۳,۷۷۸ میلیون ریال بوده است. توضیح اینکه از مبلغ مذکور ۳۰۴,۰۳۰ میلیون ریال آن طبق صورت‌حساب صادر گروه مینا و مابقی به علت عدم صدور صورت‌حساب ذخیره در حسابها منظور شده 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	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مگاوات ساعت	۳,۱۳۹,۳۲۸	۱,۹۰۵,۳۰۰	۱,۷۶۲,۰۳۵	۱,۶۹۱,۳۳۰
مگاوات ساعت	۴,۹۳۳,۷۹۲	۲,۴۱۶,۴۰۰	۳,۳۵۲,۵۲۷	۳,۱۸۸,۲۶۶
	۷,۰۵۳,۱۲۰	۵,۳۲۱,۷۰۰	۵,۱۱۴,۵۶۲	۴,۸۷۹,۴۹۶

۶-۳-۱- عدم تحقق دسترسی کامل به ظرفیت تولید، بدلیل عدم تقاضای انرژی از سوی بازار برق (شرکت مدیریت شبکه برق ایران) می‌باشد.

۶-۴- طبق پروانه بهره‌برداری به شماره ۱-۱۳۴۸-۸۹-۱۱۲ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷، حداکثر ظرفیت اسمی بخش واحدهای گازی نیروگاه ۹۸۵ مگاوات توان معادل ۸,۶۲۸,۶۰۰ 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. باتوجه به موقعیت جغرافیایی نیروگاه پرنده با ارتفاع ۱۱۹۰ متر از سطح دریا و همچنین دمای هوای بالاتر عملاً معادل ۷/۴ میلیون مگاوات ساعت از ظرفیت اسمی قابل دسترسی است که تحت عنوان «مادگی تولید» به مدیریت شبکه برق اعلام می‌گردد. ضمناً حداکثر ظرفیت اسمی بخش بخار نیروگاه معادل ۲۸۰ مگاوات توان بابت سه واحد بخار و معادل ۴,۲۰۴,۸۰۰ مگاوات ساعت برای یکسال می‌باشد.

۷-هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	صندوق
حقوق و مرایای کارکنان	۷,۱۹۹	۵,۸۶۴	-
پاداش کارکنان	۹,۳۴۰	۳,۵۶۳	-
کارمزد فروش بورس و عضویت سندیکا	۳۲۷	۳,۷۲۹	-
حق تمیز افزایش سرمایه	۳۰,۵۲	-	-
هزینه مشاوره	۱,۲۲۰	-	-
حسابرسی	۸۷۸	۳۹۰	۳۹۰
سمپار و همایش	-	۲,۵۱۹	۲,۵۱۹
هزینه های پشتیبانی	۲,۸۷۳	۲,۰۳۲	-
هزینه ایوتمال	۱,۰۴۸	۱,۰۴۸	-
کارمزد متولی صندوق	۵۰۸	۵۱۰	۵۱۰
هرسه خدمات سپرده‌گذاری	۴	۴	-
هزینه برگزاری مجامع	-	-	-
حق حضور هیات مدیره	-	-	-
مالیات بر ارزش افزوده و جرایم سال ۱۳۹۱	-	-	-
سایر	۱	۱	۱
	۲۵,۴۵۰	۱۸,۶۰۸	۳,۴۲۰

۷-۱- مبلغ ۷,۱۹۹ میلیون ریال هزینه حقوق و دستمزد مربوط به ارائه خدمات توسط شرکت گروه مینا می‌باشد که طی اعلامیه‌ای ارسال به پست‌انکار حساب شرکت برق پرنده مینا منظور شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

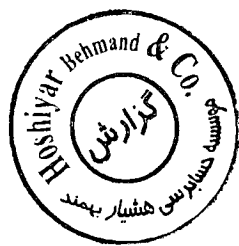
۸- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

صندوق		گروه		یادداشت
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۴۲۹	۱۴۱	۱,۳۸۳	۱۲,۷۵۷	سود سپرده بانکی
-	-	۱,۳۴۸	۱,۵۰۳	سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های گروه و سایر
-	-	(۴۳,۲۸۴)	(۲۷,۴۷۳)	جرایم مالیاتی سال ۱۴۰۱
-	-	(۴۳,۲۸۴)	-	زیان حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی
۴۲۹	۱۴۱	(۴۰,۵۵۳)	(۱۳,۲۱۳)	

۹- سود هر واحد از سرمایه‌گذاری

صندوق		گروه		
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
(۳,۴۲۰)	(۲,۴۳۹)	۴,۰۳۰,۵۸۹	۴,۷۴۶,۱۳۹	سود عملیاتی
-	-	(۹۷۱,۷۴۵)	(۱,۱۶۴,۵۱۷)	اثر مالیاتی
(۳,۴۲۰)	(۲,۴۳۹)	۳,۰۵۸,۸۴۴	۳,۵۸۱,۶۲۲	
۴۲۹	۱۴۱	(۴۰,۵۵۳)	(۱۳,۲۱۳)	سود (زیان) غیر عملیاتی
-	-	(۱۰,۱۳۸)	-	اثر مالیاتی
۴۲۹	۱۴۱	(۵۰,۶۹۱)	(۱۳,۲۱۳)	
(۲,۹۹۱)	(۲,۲۹۸)	۳,۹۹۰,۰۳۶	۴,۷۳۲,۹۲۶	سود خالص
-	-	(۹۸۱,۸۸۳)	(۱,۱۶۴,۵۱۷)	اثر مالیاتی
(۲,۹۹۱)	(۲,۲۹۸)	۳,۰۰۸,۱۵۳	۳,۵۶۸,۴۰۹	
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 پردن مینا
یادداشت‌های توفیقی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود گروه

جمع	پیش پرداخت سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	کامپیوتر و اتانیه و منصوبات	وسائط نقلیه	تأسیسات و تجهیزات	ساختمان	زمین
۱۸,۹۰۵,۳۵۳	-	-	۱۸,۹۰۵,۳۵۳	۱۳,۰۸۷	۱,۸۸۸	۱۷,۲۹۹,۷۳۷	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶۲,۷۰۱
۲,۷۲۰,۰۳۱	-	-	۲,۷۲۰,۰۳۱	-	-	۲,۷۲۰,۰۳۱	-	-
۸,۷۸۱,۵۱۰	-	۸,۷۸۱,۵۱۰	-	-	-	-	-	-
۳,۰۴۶,۷۹۴	-	۸,۷۸۱,۵۱۰	۲۱,۶۲۵,۳۸۴	۱۳,۰۸۷	۱,۸۸۸	۲۰,۱۹,۷۶۸	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶۲,۷۰۱
۴,۳۲۰,۵۹۷	-	-	۴,۳۲۰,۵۹۷	۱۰,۷۶۹	۱,۶۸۹	۴,۰۰۳,۸۷۲	۳۰۴,۲۶۷	-
۴۷۶,۰۳۲	-	-	۴۷۶,۰۳۲	۱۰۳	(۷۶)	۴۴۹,۹۰۱	۳۶,۰۹۵	-
۴,۷۹۶,۶۱۹	-	-	۴,۷۹۶,۶۱۹	۱۰,۸۷۱	۱,۶۱۳	۴,۴۵۳,۷۷۳	۳۳۰,۳۶۲	-
۲۵,۶۱۰,۱۷۵	-	۸,۷۸۱,۵۱۰	۱۶,۸۲۸,۶۶۵	۲,۳۱۶	۲۷۵	۱۵,۵۵۵,۹۹۵	۱,۰۹۷,۲۷۸	۱۶۲,۷۰۱
۱۴,۵۸۴,۶۵۶	-	-	۱۴,۵۸۴,۶۵۶	۲,۳۱۸	۱۹۹	۱۳,۲۶۵,۸۶۵	۱,۱۲۳,۵۷۳	۱۶۲,۷۰۱
۱۸,۵۵۲,۴۵۰	۴۹,۹۹۰	-	۱۸,۵۰۲,۴۶۰	۱۲,۸۵۴	۱,۸۸۸	۱۶,۸۹۷,۱۷۷	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶۲,۷۰۱
۳۲۷,۷۰۴	۴۴,۳۰۰	-	۱۸۳,۴۰۴	۳۳۳	-	۱۸۳,۱۷۱	-	-
-	(۴۹,۹۹۰)	-	۴۹,۹۹۰	-	-	۴۹,۹۹۰	-	-
۱۸,۷۸۰,۱۵۴	۴۴,۳۰۰	-	۱۸,۷۳۵,۸۵۴	۱۳,۰۸۷	۱,۸۸۸	۱۷,۱۳۰,۳۳۸	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶۲,۷۰۱
۳,۴۰۰,۴۹۳	-	-	۳,۴۰۰,۴۹۳	۹,۳۴۷	۱,۸۴۱	۳,۱۳۷,۲۲۸	۲۵۲,۰۷۷	-
۴۵۸,۰۸۱	-	-	۴۵۸,۰۸۱	۲۶۱	(۷۶)	۴۳۱,۸۰۱	۲۶,۰۹۵	-
۳,۸۵۸,۵۷۴	-	-	۳,۸۵۸,۵۷۴	۹,۶۰۸	۱,۷۶۵	۳,۵۶۹,۰۲۹	۲۷۸,۱۷۲	-
۱۴,۹۳۱,۵۸۰	۴۴,۳۰۰	-	۱۴,۸۷۷,۲۸۰	۳,۴۷۹	۱۱۳	۱۳,۵۶۱,۳۰۹	۱,۱۴۹,۲۶۸	۱۶۲,۷۰۱

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

انتقالات

مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۶/۳۱

مبلغ دفتری ۱۴۰۳/۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۹

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

انتقالات

مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

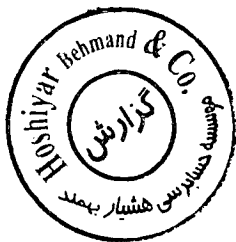
مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱

مبلغ دفتری ۱۴۰۲/۶/۳۱

۱-۱- کلیه اموال و دارایی‌های موجود در نیروگاه ملی تا تاریخ ۱۴۰۳/۶/۳۰ به مبلغ ۳۰,۵۸۷ میلیارد ریال نزد بیمه البرز بیمه شده است.

۱-۲- زمینهای شرکت شامل ۶۷۷ هزار متر مربع مربوط به واحد نیروگاه گازی و مقدار ۲۶۲,۵۵۵ متر مربع مربوط به زمین طرح توسعه نیروگاه سیکل 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 می‌باشد.

۱-۳- افزایش تجهیزات عمدتاً بابت خرید قطعات و لوازم یدکی و تکمیل عملیات جزئی بخش بخار نیروگاه پردن می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پوند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۴-۱- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح ذیل می‌باشد :

مخارج انباشته		یورو		شرح	
مبلغ - میلیون ریال	مبلغ - یورو	میلیون ریال	یورو		
۴,۳۹۰,۷۵۵	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۹۰,۷۵۵	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱-۴-۱-۱	تجهیزات اصلی پروژه نیروگاه ۲۵ مگاواتی پردیس
۴,۳۹۰,۷۵۵	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۹۰,۷۵۵	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱-۴-۱-۲	تجهیزات اصلی پروژه نیروگاه ۲۵ مگاواتی شهریار
۸,۷۸۱,۵۱۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۸,۷۸۱,۵۱۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰		

۱-۴-۱-۱- طبق قرارداد شماره ۲۶۱۷/۹۵ مورخ ۲۶/۱۰/۱۴۰۳ فی مابین شرکت تولید برق پوند مینا و شرکت گروه مینا به ارزش یازده میلیون یورو با نرخ حواله فروش سامانه معاملات الکترونیکی ارزی (ETS) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مقرر گردید شرکت گروه مینا نسبت به تامین تجهیزات اصلی مورد نیاز یک واحد ۲۵ مگاوات توربینهای MGT۳۰ ساخت کارخانجات گروه مینا شامل تامین و تحویل تجهیزات اصلی بلوک نیرو،

ترانس‌های اصلی و یونیت به همراه سونیچگیرها در ساختگاه پردیس واقع در شهرستان پردیس 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 پوند مینا تحویل شده است.

۱-۴-۱-۲- طبق قرارداد شماره ۲۶۱۷/۹۶ مورخ ۲۶/۱۰/۱۴۰۳ فی مابین شرکت تولید برق پوند مینا و شرکت گروه مینا به ارزش یازده میلیون یورو با نرخ حواله فروش سامانه معاملات الکترونیکی ارزی (ETS) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مقرر گردید شرکت گروه مینا نسبت به تامین تجهیزات اصلی مورد نیاز یک واحد ۲۵ مگاوات توربینهای MGT۳۰ ساخت کارخانجات گروه مینا شامل تامین و تحویل تجهیزات اصلی بلوک نیرو

ترانس‌های اصلی و یونیت به همراه سونیچگیرها در ساختگاه شهریار واقع در 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 پوند مینا تحویل شده است.

۱۱- دارایی‌های نامشهود صندوق

دارایی نامشهود صندوق مربوط به هزینه های نرم افزار به مبلغ ۱۰۰۷۷ میلیون ریال در دوره مالی مورد گزارش می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۶/۳۱						۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
بورسی / غیربورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	تعداد سهام
غیربورسی	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۳,۸۹۴	-	۲۳,۸۹۴	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۳,۸۹۴	۲۳,۸۹۴
شرکت تولید برق مستندج مینا									
غیربورسی	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۳,۸۹۴	-	۲۳,۸۹۴	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۳,۸۹۴	۲۳,۸۹۴

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۶/۳۱						۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
بورسی / غیربورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	تعداد سهام
غیربورسی	۱۲۹,۹۹۹,۹۹۵	۱۰۰	۱۲,۹۷۶,۰۶۸	-	۱۲,۹۷۶,۰۶۸	۸۸,۹۶۳,۳۷۰	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸,۸۷۲,۴۰۶
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه (شرکت تولید برق پرند مینا)									
غیربورسی	۱۲۹,۹۹۹,۹۹۵	۱۰۰	۱۲,۹۷۶,۰۶۸	-	۱۲,۹۷۶,۰۶۸	۸۸,۹۶۳,۳۷۰	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸,۸۷۲,۴۰۶

صندوق:

۱- صندوق در اول مهرماه ۱۳۹۶ اقدام به تحصیل تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ سهم از ۸۸,۹۶۳,۳۷۴ سهم دارای حق رأی شرکت تولید برق پرند مینا (شرکت پروژه) از شرکت گروه مینا در ازای تخصیص تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ واحد از سرمایه‌گذاری صندوق به شرکت گروه مینا نموده است. بهای تمام شده تحصیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۲- توضیح اینکه به دلیل ترکیب درون گروهی، موضوع مازاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بهای تمام شده تحصیل مبلغ ۱۹,۳۹۵,۶۰۸ میلیون ریال صرفاً جهت آگاهی از ارزش منصفانه می‌باشد و در صورت‌های مالی، این مبلغ از ارزش منصفانه دارایی ثابت مشهود به شرح جدول بالا کسر می‌گردد.

۳- لازم به توضیح است مطابق اساسنامه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه از محل مطالبات صندوق از شرکت پروژه، سرمایه شرکت تولید برق پرند مینا از ۸,۸۹۶,۲۲۷,۴۰۰,۰۰۰ ریال به ۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۰ ثبت شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	سایز دارایی‌ها
صندوق					
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
-	-	۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	۱۳-۱	
-	-	۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰		

سایز دارایی‌ها

۱۳-۱- 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 تصفیه خانه در شبانه روز برای مدت ۲۵ سال به طور مشترک به شرکت و شرکت آراین ماهتاب گستر واگذار گردیده است.

۱۴- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
صندوق				
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
-	-	۶۴,۵۴۵	۲۹,۱۵۰	خرید قطعات جزئی نیروگاه
-	-	۸,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	خدمات مشاوره‌ای
-	-	۷۲,۵۴۵	۳۹,۱۵۰	



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۲,۲۵۲,۹۲۷	۱۴,۳۷۴	۱۴,۳۷۴	۱۵-۱-۱
۷۹۶,۴۳۰	۷۵۱,۳۹۲	۷۵۱,۳۹۲	۱۵-۱-۲
۱۳,۰۴۹,۳۵۷	۷۶۵,۷۶۶	۷۶۵,۷۶۶	
۱۵-۱-۳	-	۱۸,۷۵۹,۳۵۲	
۱۵-۱-۴	۹۴,۵۹۶	۸۲,۸۸۶	
۱۵-۱-۵	۱,۲۱۰,۰۰۰	-	
۱۵-۱-۶	۲,۲۸۸,۷۹۶	۱,۱۱۵,۱۶۰	
۱۵-۱-۷	-	۲۸۰,۵۱۰	
	۲۴۸	۲۵۰	
	۳,۵۹۳,۶۴۰	۲۰,۲۳۸,۱۵۸	
	۱۶,۶۴۲,۹۹۷	۲۱,۰۰۳,۹۲۴	

شرکت مدیریت شبکه برق ایران
سایر مشتریان

سایر دریافتنی‌ها

اشخاص وابسته:

شرکت گروه مینا

سایر اشخاص - وابسته

شرکت توسعه یک

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)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۴,۳۷۴	۳,۴۰۶,۸۴۲	۳,۴۰۶,۸۴۲	مانده ابتدای سال
۵	۳,۵۸۷,۸۴۷	۹,۵۲۵,۱۵۴	فروش برق
۱۵-۲	(۱۴,۳۷۴)	(۹۸,۰۵۰)	بابت اصلاح مانده اول دوره
	-	۱۴,۸۲۰	اسناد خزانه اختصاصی
	-	-	تعمید پروانه بهره‌برداری
	-	(۱,۳۵۰,۰۰۰)	تفاوت با بدهی مالیاتی سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰
	-	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	بابت بدهی برق شرکت غدیر انرژی لامرد
۱۵-۱-۳	۸,۶۶۵,۰۸۰	(۸۹۵,۶۷۲)	بابت تفاوت با بدهی برق مصرفی شرکت های گروه مینا
	-	۹۰۰,۰۰۰	بابت انتقال مطالبات سایر شرکتها
	-	(۱,۳۳۵,۴۸۶)	وجوه دریافتی
	-	(۹,۷۶۵,۰۸۰)	وصول وجه توسط گروه مینا
	-	۹۱۱,۸۴۶	انتقال به حساب مادر تخصصی برق حرارتی
	۱۲,۲۵۲,۹۲۷	۱۴,۳۷۴	

۱۵-۱-۲ - دریافتنی‌های تجاری از سایر مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۹۶,۵۲۶	۲۲۹,۶۴۷	۲۲۹,۶۴۷
۶۹۹,۹۰۴	۵۲۱,۷۴۵	۵۲۱,۷۴۵
۷۹۶,۴۳۰	۷۵۱,۳۹۲	۷۵۱,۳۹۲

شرکت آلومینیوم المهدی - شرکت وابسته
سایر

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۸,۷۵۹,۳۵۲	۴,۶۸۸,۱۶۸	۴,۶۸۸,۱۶۸	مانده ابتدای سال
-	۹,۷۶۵,۰۸۰	۹,۷۶۵,۰۸۰	دریافت وجه از مدیریت شبکه برق ایران
۱۵-۱-۱	-	۸۹۵,۶۷۲	بابت تفاوت بدهی برق مصرفی شرکت‌های گروه با طلب از شبکه برق
۶-۲	(۳,۴۰۳,۰۰۰)	(۱,۱۸۲,۴۳۹)	صورتحساب‌های قرارداد تضمین قطعات یدکی
	(۹,۶۵۹,۶۶۱)	(۸۹۷,۸۹۳)	صورتحساب‌های باقی بخش بخار خدمات مشتریان بهمن و اسفند سال ۱۴۰۱
	(۲,۵۴۷,۵۰۰)	-	بابت صورتحساب تجهیزات نیروگاه ۲۵ مگاواتی شهریار و پردیس
	(۷,۱۹۹)	-	بابت صورتحساب نصب تجهیزات دو دستگاه ترانفورماتور
۱۵-۱-۳-۱	(۸,۶۶۵,۰۸۰)	(۱۴,۵۸۰)	اعلامیه صورت هزینه حقوق و دستمزد
	-	(۱۲۰)	بابت اصلاح حساب گروه مینا با شرکت برق ایران
	۱,۶۶۲,۰۰۰	۳۴۵,۰۰۰	اصلاح صورت هزینه اجاره
	۸,۱۲۴	۴۸,۰۱۲	پرداختی به شرکت گروه مینا
	-	۳۹۹,۰۰۰	بابت بدهی خرید برق از محل بورس توسط شرکت‌های گروه
	-	۱,۳۰۰,۰۰۰	پرداخت وجه به شرکت‌های گروه مینا
	-	(۹۰۰,۰۰۰)	بابت بدهی برق شرکت غدیر انرژی لامرد
	-	(۱۲۵,۹۳۸)	بابت انتقال مانده مطالبات سایر شرکت‌ها
	-	۳,۳۸۹,۴۹۸	پرداخت حق بیمه نیروگاه پرند
۵-۴-۲	-	۱,۰۴۹,۸۹۲	دریافت از محل قرارداد بیع متقابل
۱۵-۲-۱	-	-	بابت دریافت اوراق اخزاء
	(۷۵۳,۹۹۴)	۱۸,۷۵۹,۳۵۲	جمع
	۷۵۳,۹۹۴	-	انتقال به حساب‌های پرداختی-یادداشت
	-	۱۸,۷۵۹,۳۵۲	

مانده ابتدای سال
دریافت وجه از مدیریت شبکه برق ایران
بابت تفاوت بدهی برق مصرفی شرکت‌های گروه با طلب از شبکه برق
صورتحساب‌های قرارداد تضمین قطعات یدکی
صورتحساب‌های باقی بخش بخار خدمات مشتریان بهمن و اسفند سال ۱۴۰۱
بابت صورتحساب تجهیزات نیروگاه ۲۵ مگاواتی شهریار و پردیس
بابت صورتحساب نصب تجهیزات دو دستگاه ترانفورماتور
اعلامیه صورت هزینه حقوق و دستمزد
بابت اصلاح حساب گروه مینا با شرکت برق ایران
اصلاح صورت هزینه اجاره
پرداختی به شرکت گروه مینا
بابت بدهی خرید برق از محل بورس توسط شرکت‌های گروه
پرداخت وجه به شرکت‌های گروه مینا
بابت بدهی برق شرکت غدیر انرژی لامرد
بابت انتقال مانده مطالبات سایر شرکت‌ها
پرداخت حق بیمه نیروگاه پرند
دریافت از محل قرارداد بیع متقابل
بابت دریافت اوراق اخزاء

جمع

انتقال به حساب‌های پرداختی-یادداشت

۱۵-۱-۳-۱ - مبلغ ۸,۶۶۵,۰۸۰ میلیون ریال بابت انتقال کلیه مبالغ دریافتی از شرکت مدیریت شبکه برق ایران در سال ۱۴۰۲ بوده که طبق تفاهات انجام شده به حساب شرکت گروه مینا منظور شده‌است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 ۳۹۲ میلیون ریال جهت فروش یک دستگاه آمبولانس هایس و شرکت تولید برق سندج مینا به مبلغ ۴۸۸۶ میلیون ریال و شرکت پرتو معادل ۱۷.۳۸۲ میلیون ریال و شرکت تولید برق عسلویه مینا معادل ۷۰۰۰۰ میلیون ریال قرض الحسنه که در آبان ماه ۱۴۰۳ تسویه حساب شده و سایر معادل ۲۰۶ میلیون ریال می‌باشد.

۱۵-۱-۵- مبلغ پرداخت شده به شرکت توسعه یک به مبلغ ۱.۲۱۰.۰۰۰ میلیون ریال بابت احداث نیروگاه‌های ۲۵ مگاواتی پردیس و شهریار بوده که به نیابت از شرکت گروه مینا به شرکت توسعه یک پرداخت گردیده که مراتب در شش‌ماه دوم سال ۱۴۰۳ به حساب بدهی شرکت گروه مینا منظور شده است.

۱۵-۱-۶- مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی متشکل از اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱,۰۶۹,۱۶۰	۲,۲۴۲,۷۹۶	۱۵-۱-۶-۱ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده (سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۱)
۱,۰۶۹,۱۶۰	۲,۲۴۲,۷۹۶	
۴۸۱,۲۹۵	۴۸۱,۲۹۵	۱۵-۱-۶-۲ مالیات بر ارزش افزوده مطالبه شده برای سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۳
۱,۵۵۰,۴۵۵	۲,۷۲۴,۰۹۱	جمع
(۴۳۵,۲۹۵)	(۴۳۵,۲۹۵)	۲۰ اسناد پرداختنی (انتقال از پرداختنی‌های غیرتجاری)
۱,۱۱۵,۱۶۰	۲,۲۸۸,۷۹۶	

۱۵-۱-۶-۱- 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.

۱۵-۱-۶-۲- طلب مذکور مربوط به وجه ۱۷ فقره چک به مبلغ ۴۵۵,۳ 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 برگه‌های 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 هیأت 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.

۱۵-۱-۷- 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. و در دوره مورد گزارش به جهت تسویه حساب مالیاتی با ذخیره مالیات ۱۴۰۲ تهاثر شده است.

۱۵-۲- دریافتنی‌های کوتاه مدت صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)		سایر دریافتنی‌ها
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	اشخاص وابسته:
۹۶۷,۹۰۰	-	۱۵-۳-۱ تأمین مالی- شرکت تولید برق پرنده مینا (شرکت پروژه)
۳,۱۳۵,۷۸۰	۱۸	سود سهام دریافتنی- شرکت تولید برق پرنده مینا (شرکت پروژه)
۲۴۸	۲۴۸	سایر
۴,۱۰۳,۹۲۸	۲۶۶	



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۸,۱۲۴	۴,۲۸۶	۹۵,۹۴۱	۵۳۹,۰۴۰
۸,۱۲۴	۴,۲۸۶	۹۵,۹۴۱	۵۳۹,۰۴۰

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی

۱۷- سرمایه

سرمایه صندوق در پایان سال مالی شامل ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷ واحد ۱۰,۰۰۰ ریالی جمعاً به مبلغ ۹,۲۱۹,۵۰۴ میلیون ریال می‌باشد.
ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای
سهام	سرمایه‌گذاری	سهام	سرمایه‌گذاری
	۱۰,۰۰۰		۱۰,۰۰۰
۹۶/۵	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	۹۶/۵	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹
-	۱	-	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 پروژه‌های نیروگاهی ایرانیان

شرکت گروه مینا

واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده توسط موسسین

۱۷-۱- 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.

۱۷-۲- سایر واحدهای سرمایه‌گذاری مربوط به آن بخش از واحدهای سرمایه‌گذاری است که از طریق پذیره‌نویسی عمومی جمعاً به مبلغ ۱,۰۰۹,۸۶۳ میلیون ریال به فروش رسیده است.

۱۷-۳- 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.

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 گردش آن بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶

مانده در ابتدای سال/دوره

مانده در پایان سال/دوره

۱۹- 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 ۹۵۶۱۷ میلیون ریال بوده که در سال مالی مذکور و در زمان تحصیل شرکت فرعی (شرکت پروژه) صرف تعدیل سرمایه‌گذاری شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۲۰-۲۰-۱ گروه	تجاری:	اشخاص وابسته:
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
۱۲۹,۹۶۴	۵۴۴,۲۵۰	۲۰-۱-۱	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا		
۱۲۹,۹۶۴	۵۴۴,۲۵۰				
سایر پرداختنی‌ها:					
اسناد پرداختنی:					
۴۳۵,۲۹۵	۴۳۵,۲۹۵	۱۵-۱ ۵	سازمان امور مالیاتی بابت ۱۷ فقره چک ارزش افزوده تا سررسید ۱۳۹۸		
۱۷۶,۵۱۴	-		سازمان امور مالیاتی بابت تخته مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰		
-	۸۲۶,۶۰۹		حساب معلق خرید داخلی		
۶۱۱,۸۰۹	۱,۲۶۱,۹۰۴				
حسابهای پرداختنی:					
اشخاص وابسته:					
۲,۵۸۶	۲,۵۸۶		شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مهنا		
۱۹,۱۱۰	۷۷۳,۱۰۴	۱۵-۱-۳	گروه مهنا		
۲	۲		شرکت تولید برق توس و عسلویه مهنا		
۳,۸۸۵	۳,۴۸۸	۲۰-۲۰-۱	ارکان صندوق		
۲۵,۵۸۳	۷۷۹,۱۸۰				
سایر اشخاص:					
۴,۸۲۶,۳۸۲	۶,۰۲۷,۲۱۲	۵-۵	تعهدات کمک‌های بلاعوض		
۱۲۷,۷۴۶	۱۹۰,۷۷۶		شرکت بیمه دانا و البرز-حق بیمه نیروگاه پرنده		
۵,۶۸۸	۵,۶۸۸		شرکت مهندسی آسان زلال خاورمیانه		
۱۶,۲۶۸	۲۷,۸۹۰		سپرده حسن انجام کار		
۲۲۸,۵۷۵	۲۱۹,۵۶۵		سپرده حق بیمه		
۹,۵۳۱	۹,۵۳۱	۲۰-۱ ۲	شرکت مهندسی مسینان		
۱,۱۰۰	۱,۸۸۲		نرم افزار صندوق		
۱۶,۷۳۱	۱۶,۷۳۱	۲۰-۱-۳	شرکت مهندسی و ساخت توربین مهنا-توگا		
۹۱۱,۸۴۸	-		شرکت مادر تخصصی برق حرارتی		
۴,۸۸۹	۵۸۸,۵۱۰		سایر		
۶,۱۴۸,۷۵۸	۷,۰۸۷,۷۸۵				
۶,۹۱۶,۱۱۴	۹,۶۷۳,۱۱۹				
(۴۳۵,۲۹۵)	(۴۳۵,۲۹۵)	۱۵-۱-۵	کسرمی‌شود: انتقال اسناد پرداختنی به دریافتنی‌های غیر تجاری		
۶,۴۸۰,۸۱۹	۹,۲۳۷,۸۲۴				

کسر می‌شود: انتقال اسناد پرداختنی به دریافتنی‌های غیر تجاری

۲۰-۲- صندوق					
سایر پرداختنی‌ها:					
اشخاص وابسته:					
پرداختنی به ارکان صندوق					
سایر اشخاص:					
گروه مهنا					
نرم افزار صندوق					
سایر					
۳,۸۸۵	۳,۴۸۸	۲۰-۲-۱			
۱۹,۱۱۰	۱۹,۱۱۰				
۱,۱۰۰	۱,۸۸۲				
۱,۲۱۸	۳۷۱				
۲۵,۳۱۳	۲۴,۸۵۱				



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵

۲۰-۱-۱- مبلغ ۴۴.۲۵۰ میلیون ریال بدهی به شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا بابت هزینه بهره‌برداری نیروگاه می‌باشد که طبق قرارداد بهره‌برداری منعقد و دریافت صورت وضعیت ماهانه در حساب‌ها منظور شده است.

۲۰-۱-۲- مبلغ ۹.۵۳۱ میلیون ریال طلب شرکت مهندسی مسینان بابت صورت وضعیت نظارت سیکل ترکیبی پرنده مینا می‌باشد.

۲۰-۱-۳- مبلغ ۱۶.۷۳۱ میلیون ریال مطالبات شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا-توگا بابت صورت حساب ارسالی ارسال قطعات به نیروگاه می‌باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۶۷	۱۶۷	کارمزد مدیر صندوق (شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی)
۸۷۱	۱,۳۷۹	کارمزد متولی صندوق (شرکت تأمین سرمایه تمدن)
۱,۲۱۵	۳۱۰	حق‌الزحمه حسابرس (موسسه حسابرسی هدف نوین نگر)
۱,۶۳۲	۱,۶۳۲	ذخیره کارمزد تصفیه
۳,۸۸۵	۳,۴۸۸	





صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پوند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۱- مالیات پرداختنی

۲۱-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه مربوط به شرکت پروژه (شرکت تولید برق پوند مینا) به قرار زیر است:
(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای دوره مالی	۱,۴۰۵,۱۷۷	۲,۱۳۳,۸۶۳
ذخیره عملکرد دوره مالی	۱,۱۶۴,۵۱۷	۹۸۱,۸۸۳
تفاوت شده طی دوره	-	-
استناد پرداختنی	۲,۵۶۹,۶۹۴	۳,۱۱۵,۱۳۷
پرداخت شده	(۴۱۴,۵۵۷)	(۵۰۰,۰۰۰)
	۲,۱۵۵,۱۳۷	۲,۶۱۵,۱۳۷

۲۱-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی گروه (شرکت پروژه هشیوار تولید برق پوند مینا) برای سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ به شرح جدول زیر می‌باشد:

نوعه تشخیص	مالیات پرداختنی	بخش‌دوگی	پرداخت	تادیه شده	تفاوت شده	جرائم	قضی	تشخیصی	ایزای	درآمد مشمول	سود (زیان)	سال دوره مالی
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۱۴۹,۸۹۰	-	۱۱۷,۸۵۴	۳۰۵,۷۳۳	۳۱۰,۵۷۶	۱۴۹,۸۹۰	۵۹۹,۵۶۰	۶۰۰,۱۶۶	۱۳۹۲
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۹,۴۵۵	-	-	۱۹,۴۵۵	۱۳۷,۰۵۰	۱۳۷,۰۵۰	۱۳۷,۰۵۰	۵۰۱,۳۷۹	۵۰۷,۷۶۵	۱۳۹۳
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۳۵۶,۷۹۵	-	۱۳,۴۵۲	۳۵۶,۷۹۵	۳۵۶,۷۹۵	۳۳۱,۷۹۵	۱,۴۵۹,۱۸۲	۱,۴۵۹,۳۱۱	۱۳۹۴
رسیدگی به دفاتر	-	۱۶۸,۴۶۹	-	-	-	۱۶۸,۴۶۹	۱۳۵,۲۱۶	۳۳۷,۰۲۱	۱۳۴,۵۷۰	۵۳۸,۲۸۲	۵۴۶,۷۶۹	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر	-	۳۰,۱۶۶	۱۸,۸۹۹	-	-	۴۹,۰۶۵	۲۰۱,۶۳۸	۲۰۱,۶۳۸	۷۸,۵۷۷	۳۱۴,۳۱۳	۳۱۷,۶۵۷	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	۲,۶۳۹	۵۰,۴۳۶	۱۶,۸۱۳	-	-	۶۷,۲۴۹	۳۸۲,۰۸۷	۳۸۲,۰۸۷	۳۰۹,۱۹۱	۱,۳۳۷,۳۲۸	۱,۳۴۹,۵۳۲	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	۱۶۷,۵۹۲	-	-	-	-	۱۸۰,۹۰۸	۵۶۹,۵۳۳	۹۰,۴۵۴	۴۰۱,۶۰۵	۱,۶۰۶,۴۲۰	۱,۶۱۰,۷۸۱	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	۵۹۱,۸۰۹	۵۹۱,۸۰۹	۷۷۱,۲۸۱	۵۳۳,۳۷۱	۲,۱۲۹,۰۸۴	۲,۱۷۹,۷۴۱	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۷۷۵,۳۴۸	۱,۲۳۳,۰۴۲	۸۴۱,۲۸۶	۳,۳۶۵,۱۴۴	۴,۳۱۵,۸۳۱	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۱,۳۴۸,۳۵۵	۱,۳۴۹,۳۵۵	۱,۳۲۱,۳۴۶	۴,۸۸۵,۳۸۴	۴,۸۸۷,۷۸۰	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۱,۲۳۴,۹۴۶	۸۳۰,۳۸۹	-	-	-	-	-	-	۱,۹۷۸,۹۰۶	۷,۹۱۵,۶۲۴	۷,۹۱۷,۵۲۰	۱۴۰۲
	-	۱,۱۶۴,۵۱۷	-	-	-	-	-	-	۱,۱۶۴,۵۱۷	۴,۶۵۸,۰۷۱	۴,۶۷۰,۶۸۷	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		۲,۱۵۵,۱۳۷										

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۳-۱- پرونده مالیاتی سال ۱۳۹۲ در پی اجرای قرار صادره توسط اداره کل امور مالیاتی مودیان متوسط در حال رسیدگی می‌باشد.

۲۱-۳-۲- مالیات شرکت تا پایان سال ۱۳۹۱ برای سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ قطعی و تسویه گردیده است.

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

۲۱-۳-۴- برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ پس از صدور برگ تشخیص مالیاتی اعتراضی به رای صادره صورت پذیرفته است و شرکت منتظر ابلاغ رای هیات بدوی می‌باشد. ضمناً مالیات ابرازی سال مذکور طبق هیئت وزیران از طریق تفاوت با مطالبات گروه از شرکت مانده تخصیص تولید برق حرارتی تسویه شده است. ضمناً اضافه مبلغ تفاوت شده به مبلغ ۱۹۴ میلیارد ریال به شرح یادداشت ۱۵.۱.۶ به حساب مطالبات از سازمان امور مالیاتی منظور شده است.

۲۱-۳-۵- برای عملکرد سال ۱۳۹۷ برگ تشخیص مالیاتی اعتراضی به رای صادره صورت پذیرفته است و شرکت منتظر ابلاغ رای هیات بدوی می‌باشد. ضمناً مالیات ابرازی سال مذکور طبق هیئت وزیران از طریق تفاوت با مطالبات گروه از شرکت مانده تخصیص تولید برق حرارتی تسویه شده است. ضمناً اضافه مبلغ تفاوت شده به مبلغ ۱۹۴ میلیارد ریال به شرح یادداشت ۱۵.۱.۶ به حساب مطالبات از سازمان امور مالیاتی منظور شده است.

۲۱-۳-۶- برای عملکرد سنوات ۱۳۹۸ برگ قطعی صادر گردیده که مورد پذیرش قرار گرفته و تفاوت مالیاتی انجام شده است.

۲۱-۳-۷- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ تفاوت انجام شده است و سال ۱۴۰۰ نیز طی ۱۰ فقره چک تقسیط و مراتب در هیات بدوی در حال رسیدگی می‌باشد.

۲۱-۳-۸- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ پس از اعتراض شرکت به مبلغ ۷۷۵,۳۴۸ میلیون ریال کاهش یافته است و مالیات سال ۱۴۰۱ مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

۲۱-۳-۹- برای عملکرد سال ۱۴۰۲ دوره مالی مورد گزارش بر اساس مبنای قانونی ذخیره مثبتات در حساب‌ها اعمال گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
صندوق	صندوق	صندوق	صندوق
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
(۲,۹۹۱)	(۲,۲۹۸)	۳,۰۰۸,۱۵۳	۳,۵۶۸,۴۰۹
-	-	-	-
-	-	۹۸۱,۸۸۳	۱,۱۶۴,۵۱۷
-	-	(۱,۳۴۸)	(۱,۵۰۳)
(۴۲۹)	(۱۴۱)	(۱,۳۸۳)	(۱۲,۷۵۷)
-	-	۴۳۲۸۴	-
-	-	۴۵۸,۰۸۱	۴۷۶,۰۲۲
(۴۲۹)	(۱۴۱)	۱,۴۸۰,۵۱۷	۱,۶۲۶,۲۷۹
-	(۴,۱۰۳,۶۶۲)	-	-
(۴)	۴,۱۰۳,۶۶۲	(۵,۸۶۸,۵۰۹)	(۲,۷۵۸,۵۸۴)
-	-	۲۸,۳۴۹	۳۳,۳۹۵
۴,۳۳۹	(۴۶۳)	۲,۸۲۱,۰۶۲	۲,۷۵۷,۰۰۵
۴,۳۳۵	(۴۶۳)	(۳,۰۱۹,۰۹۸)	۳۱,۸۱۶
۹۱۵	(۲,۹۰۲)	۱,۴۶۹,۵۷۲	۵,۲۲۶,۵۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۶,۷۳۲	-
۱۶,۷۳۲	-

۲۳- معاملات غیر نقدی

تسویه خرید دارایی های ثابت از طریق تهاتر با مطالبات از گروه مینا



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌های 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.

۱-۲۴- نسبت اهرم مالی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷,۸۸۵,۹۹۶	۱۱,۳۹۲,۹۶۱	جمع بدهی‌ها
(۹۵,۹۴۱)	(۵۳۹,۰۴۰)	موجودی نقد
۷,۷۹۰,۰۵۵	۱۰,۸۵۳,۹۲۱	خالص بدهی
۲۸,۰۲۶,۱۶۳	۳۱,۵۹۴,۵۷۲	حقوق مالکانه
۲۸٪	۳۴٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. گروه سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتری دولتی خود را کاهش دهد. 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.

۳-۲۴- 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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۵- وضعیت ارزی

گروه و صندوق در دوره مالی و همچنین 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 مالی مورد گزارش شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	سایر
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت گروه مینا (شرکت مادر)	عضو هیات مدیره	۲,۷۹۱	استفاده رایگان از خدمات ۲ نفر پرسنل
			۳۰۴,۰۳۰	تأمین تضمین قطعات یدکی نیروگاه پرنده
سایر اشخاص وابسته	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	شرکت همگروه	۵۴۰,۵۵۸	-
سایر اشخاص-معاملات بالای ۳۰٪	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	معاملات بالای ۳۰٪	۳,۲۹۴,۴۸۷	-

۱- ۲۶- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.





صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری و سایر	سایر پرداختی‌های تجاری و	۱۴۰۳/۱۲/۳۱	
				طلب	بدهی
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت گروه مینا (شرکت مادر)	-	(۷۷۳,۱۰۴)	-	(۷۷۳,۱۰۴)
	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	-	(۷۵۷,۵۵۶)	-	(۷۵۷,۵۵۶)
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مینا - توسعه ۲	-	-	-	-
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا- توسعه یک	۱,۳۱۰,۰۰۰	-	۱,۳۱۰,۰۰۰	-
	شرکت تعمیرات و توسعه بهره‌برداری ریلی مینا	۳۹۲	-	۳۹۲	-
	شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا - پارس	-	(۳,۵۸۶)	-	(۳,۵۸۶)
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - توگا	-	(۱۶,۷۳۱)	-	(۱۶,۷۳۱)
	شرکت مهندسی و ساخت پره توربین مینا - پرتو	۱۷,۳۸۲	-	۱۷,۳۸۲	-
	شرکت البرز توربین مینا	۱,۷۳۰	-	۱,۷۳۰	-
	شرکت تولید برق عسلویه مینا	۶۹,۹۹۹	-	۶۹,۹۹۹	-
	شرکت تولید برق توس مینا	-	(۱)	-	(۱)
	شرکت آلومینیوم المهدی	۹۶,۵۲۶	-	۹۶,۵۲۶	-
	شرکت تولید برق ساندج مینا	۴,۸۸۶	-	۴,۸۸۶	-
	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	-	(۱۶۷)	-	(۱۶۷)
ارکان صندوق	شرکت تأمین سرمایه تمدن	-	(۱,۳۷۹)	-	(۱,۳۷۹)
	جمع کل	۱,۴۰۰,۹۱۵	(۱,۵۵۱,۵۲۴)	۱,۴۰۰,۹۱۵	(۱,۵۵۱,۵۲۴)
				۱۸,۹۹۳,۷۷۵	(۳۶۳,۶۳۷)

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مهنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۲۶- 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- ۲۶-۳- معاملات مذکور در چارچوب اساسنامه و امیدنامه صندوق انجام شده است.

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	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
			طلب	(بدهی)	طلب	(بدهی)	خالص	
							خالص	
شرکت پروژه (فرعی)	شرکت تولید برق پرند مهنا	۱۸	-	-	۱۸	-	طلب	۴,۱۰۳,۶۸۰ (بدهی)
ارکان صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آئی	-	(۱۶۷)	-	-	(۱۶۷)	-	(۱۶۷)
	شرکت تأمین سرمایه تمدن	-	(۱,۳۷۹)	-	-	(۱,۳۷۹)	-	(۸۷۱)
جمع کل		۱۸	(۱,۵۴۶)	۱۸	(۱,۵۴۶)	۴,۱۰۳,۶۸۰	(۱,۰۳۸)	

۲۷- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

۱- ۲۷- 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 سازمان مذکور برای شرکت متصور نمی باشد.

۲۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

طی روزنامه رسمی به شماره ۲۳۱۵۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ و صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۰ و مجوز شماره ۱۲۲/۱۵۹۱۵۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۹ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شد و اساسنامه جدید شرکت مشتمل بر ۵۶ ماده و ۱۳ تبصره مطابق با اساسنامه نمونه‌ی مورد تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد تصویب قرار گرفت.

