



مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود.

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

شماره صفحه	
۲	الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
۷	ب- صورت های مالی اساسی جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
۸	• صورت سود و زیان جداگانه
۹	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰-۳۲	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	• 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 ۱۴۰۴/۰۲/۲۹ به تأیید هیأت مدیره صندوق رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	خلیل بهیمانی	گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا
	عضو هیأت مدیره و مدیر	محمدرضا معادیخواه	شرکت تولید برق عسلویه مینا
	عضو هیأت مدیره	سعود بحرانی	شرکت مشاوره سرمایه گذاری آرمان اتی
	عضو هیأت مدیره	یوسف پاشا نژاد	شرکت تولید برق توس مینا
			شرکت تولید برق سنندج



آدرس: تهران خیابان سهروردی شمالی خیابان هويزه (شرقی) خیابان شهید متحیر پلاک ۸ طبقه

صندوق سرمایه گذاری

پروژه آرمان پرنده مینا

شماره ثبت: ۴۰۳۱۱

کد پستی: ۱۱۱۴۸۴۹۸۱۱

www.apmprojectfund.ir

info@armanati.com

تلفن: ۰۲۱ ۹۱۰۰۴۵۸۰

فکس: ۰۲۱ ۹۱۰۰۴۵۸۰ (داخلی ۵۰۱)

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۱۱,۳۱۳,۶۲۶	۱۰,۱۲۰,۸۱۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۱۹۴,۷۰۳)	(۴,۶۵۷,۴۱۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸,۱۱۸,۹۲۳	۵,۴۶۳,۴۰۰		سود ناخالص
(۳۸,۴۷۱)	(۵۱,۰۴۲)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۸,۰۸۰,۴۵۲	۵,۴۱۲,۳۵۸		سود عملیاتی
(۳۹,۴۰۹)	۶۰۷,۲۰۹	۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۸,۰۴۱,۰۴۳	۶,۰۱۹,۵۶۷		سود قبل از مالیات
(۱,۹۷۸,۹۰۶)	(۲,۰۹۸,۹۹۰)	۲۰	هزینه مالیات بر درآمد
۶,۰۶۲,۱۳۷	۳,۹۲۰,۵۷۷		سود خالص
			سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری
۶۶۲	۳۵۹		عملیاتی (ریال)
(۴)	۶۶		غیرعملیاتی (ریال)
۶۵۸	۴۲۵	۹	سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

از آنجایی که اجزای تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) خالص سال است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۱۴,۵۸۴,۶۵۶	۲۷,۱۳۴,۹۶۳	۱۰ دارایی‌های ثابت مشهود
۲۳,۸۹۴	۲۳,۸۹۴	۱۱ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	۱۲ سایر دارایی‌ها
۱۴,۷۳۹,۷۵۰	۲۷,۲۹۰,۰۵۷	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۷۲,۵۴۵	۳۸,۱۱۸	۱۳ پیش‌پرداخت‌ها
۲۱,۰۰۳,۹۲۴	۲۷,۸۴۸,۸۵۱	۱۴ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۹۵,۹۴۱	۵۶۴,۹۳۴	۱۵ موجودی نقد
۲۱,۱۷۲,۴۱۰	۲۸,۴۵۱,۹۰۳	جمع دارایی‌های جاری
۳۵,۹۱۲,۱۶۰	۵۵,۷۴۱,۹۶۰	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴	۱۶ سرمایه
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۸۰۵	۱۷ صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
۸۶۵,۰۵۱	۱,۲۰۴,۳۸۳	۱۸ اندوخته قانونی
۱۷,۲۴۹,۹۱۲	۲۰,۸۳۱,۱۵۷	سود انباشته
۲۸,۰۲۶,۱۶۳	۳۱,۹۴۶,۸۴۹	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های جاری
۶,۴۸۰,۸۱۹	۲۰,۶۰۸,۵۳۹	۱۹ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱,۴۰۵,۱۷۷	۱,۹۷۲,۶۸۴	۲۰ مالیات پرداختی
-	۱,۲۱۳,۸۸۸	۲۱ ذخائر
۷,۸۸۵,۹۹۶	۲۳,۷۹۵,۱۱۱	جمع بدهی‌های جاری
۷,۸۸۵,۹۹۶	۲۳,۷۹۵,۱۱۱	جمع بدهی‌ها
۳۵,۹۱۲,۱۶۰	۵۵,۷۴۱,۹۶۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرف واددهای سرمایه‌گذاری	سرمایه
۲۱,۹۶۴,۰۳۰	۱۱,۴۸۴,۷۰۹	۵۶۸,۱۲۱	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴
۶,۰۶۲,۱۳۷	۶,۰۶۲,۱۳۷	-	-	-
-	(۳۹۶,۹۳۰)	۲۹۶,۹۳۰	-	-
۲۸,۰۲۶,۱۶۷	۱۷,۲۴۹,۹۱۲	۸۶۵,۰۵۱	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴
۲,۹۲۰,۵۷۷	۲,۹۲۰,۵۷۷	-	-	-
-	(۳۳۹,۳۳۲)	۳۳۹,۳۳۲	-	-
۱۰۹	-	-	۱۰۹	-
۳۱,۹۴۶,۸۵۳	۲۰,۸۳۱,۱۵۷	۱,۲۰۴,۳۸۳	۶۹۱,۸۰۵	۹,۲۱۹,۵۰۴

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۳

تخصیص به اندوخته قانونی

سرف واددهای سرمایه‌گذاری

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مادداشت‌های توفیقی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۲۲	۵,۵۱۱,۳۲۲	۲,۰۰۰,۸۶۷
	(۵۸۷,۸۷۵)	(۱,۰۸۶,۱۱۸)
	۴,۹۲۳,۴۴۷	۹۱۴,۷۴۹
	(۴,۴۶۹,۳۳۸)	(۳۵۲,۸۰۳)
	۱,۶۸۴	۱,۳۴۸
	-	(۷۴۴,۰۰۰)
	۱۳,۲۰۰	۲,۵۲۷
	(۴,۴۵۴,۴۵۴)	(۱,۰۹۲,۹۲۸)
	۴۶۸,۹۹۳	(۱۷۸,۱۷۹)
	۹۵,۹۴۱	۲۷۴,۱۲۰
	۵۶۴,۹۳۴	۹۵,۹۴۱
۲۳	-	۱,۳۵۰,۰۰۰

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی :

نقد حاصل از عملیات

پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:

پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود

دریافت‌های نقدی حاصل از سود سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت

پرداخت نقدی به شرکت گروه مینا و شرکت‌های فرعی آن

دریافت‌های نقدی بابت سود سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیرنقدی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۱,۷۰۲,۱۳۶	۱۴,۲۹۹,۹۹۴	۵	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
(۶,۱۸۶)	(۸,۹۹۷)	۷	هزینه‌های اداری و عمومی
۱,۶۹۵,۹۵۰	۱۴,۲۹۰,۹۹۷		سود عملیاتی
۶۳۶	۱۹۴	۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱,۶۹۶,۵۸۶	۱۴,۲۹۱,۱۹۱		سود خالص
۱۸۴/۰	۱,۵۵۰	۹	سود عملیاتی هر واحد سرمایه‌گذاری سود(زیان) عملیاتی هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

از آنجایی که اجزای تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود(زیان) خالص سال است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.


صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
۸,۸۷۲,۴۰۶	۱۲,۹۷۶,۰۶۸	۱۱	سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
۸,۸۷۲,۴۰۶	۱۲,۹۷۶,۰۶۸		جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری			
۴,۱۰۳,۹۲۸	۱۴,۳۰۰,۲۶۰	۱۴	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۸,۱۲۴	۵۰۹	۱۵	موجودی نقد
۴,۱۱۲,۰۵۲	۱۴,۳۰۰,۷۶۹		جمع دارایی‌های جاری
۱۲,۹۸۴,۴۵۷	۲۷,۲۷۶,۸۳۷		جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴	۱۶	سرمایه
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۸۰۵	۱۷	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
۳,۰۴۷,۹۴۴	۱۷,۳۳۹,۱۳۵		سود انباشته
۱۲,۹۵۹,۱۴۴	۲۷,۲۵۰,۴۴۴		جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها			
بدهی‌های جاری			
۲۵,۳۱۳	۲۶,۳۹۳	۱۹	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲۵,۳۱۳	۲۶,۳۹۳		جمع بدهی‌های جاری
۲۵,۳۱۳	۲۶,۳۹۳		جمع بدهی‌ها
۱۲,۹۸۴,۴۵۷	۲۷,۲۷۶,۸۳۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	سود و اهدای سرمایه‌گذاری	سرمایه
۱۱,۲۶۲,۵۵۸	۱,۳۵۱,۳۵۸	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴
۱,۶۹۶,۵۸۶	۱,۶۹۶,۵۸۶	-	-
-	-	-	-
۱۲,۹۵۹,۱۴۴	۳,۰۴۷,۹۴۴	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴
۱۴,۳۹۱,۱۹۱	۱۴,۳۹۱,۱۹۱	-	-
-	-	-	-
۱۰۹	-	۱۰۹	-
۲۷,۲۵۰,۴۴۴	۱۷,۳۳۹,۱۳۵	۶۹۱,۸۰۵	۹,۲۱۹,۵۰۴

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۳

تخصیص به اندوخته قانونی

صرف و اهدای سرمایه‌گذاری

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت‌های ترفیعی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

(Signatures)

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۵۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت جریان‌های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۲,۷۳۵	(۷,۸۰۹)	۲۲
۲,۷۳۵	(۷,۸۰۹)	
۶۳۶	۱۹۴	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
-	-	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
۶۳۶	۱۹۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
-	-	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
۳,۳۷۱	(۷,۶۱۵)	سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی
۴,۷۵۳	۸,۱۲۴	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
۸,۱۲۴	۵۰۹	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
		مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
		مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.




صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا و شرکت تولید برق پرنده مینا (سهامی خاص) است. صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند ه ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این صندوق، طی شماره ۴۰۳۱۱ مورخ ۹ آذرماه ۱۳۹۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۶۳۹۱۴۸۲ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۲۹ مهرماه ۱۳۹۶ تحت شماره ۱۱۵۴۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت صندوق در تاریخ ۸ آبان‌ماه ۱۳۹۶ به شماره ۱۲۱/۴۲۱۵۲ از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ گردیده است. این صندوق از انواع صندوق‌های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه‌گذاری آن با نماد پرنده در بورس معامله می‌گردد. طبق ماده ۵ اساسنامه دوره فعالیت صندوق از ابتدای اولین روز کاری بعد از دریافت مجوز فعالیت صندوق از سازمان شروع شده و تا پایان انحلال یا تبدیل صندوق ادامه می‌یابد. در حال حاضر صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا 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 پرنده مینا (شرکت پروژه) صندوق است. مشخصات، مراحل و زمانبندی هزینه‌های اجرایی پروژه در امیدنامه و طرح توجیهی پروژه ارائه شده است.

۱-۳- انحلال و تصفیه:

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

۱-۴- اطلاع رسانی

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 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.

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱	۱
۸	۸
۹	۹

حقوق بگیر شرکت - نفر
 مأمور از شرکت گروه مینا - نفر

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

۲- ارکان صندوق

۲-۱- مجمع صندوق

مجمع صندوق، در هر زمان از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری که هر یک حداقل یک درصد از کل واحدهای سرمایه‌گذاری نزد سرمایه‌گذاران را در تملک دارند، به علاوه متولی صندوق به عنوان نماینده سرمایه‌گذاری که کمتر از یک درصد واحد سرمایه‌گذاری در اختیار دارند با رعایت تشریفات مذکور در اساسنامه تشکیل می‌شود. در تاریخ تشکیل مجمع عمومی موسس (۱۳۹۴/۰۸/۰۶) خالص دارایی‌های موسسان صندوق عبارتند از:

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

* در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه‌گذاری شرکت گروه مینا به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا به تعداد ۸۰۹۰۱۰۳۲۶۸۹۹ 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	۹۷/۰۳
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 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
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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 ۸، 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 بهیقي، خیابان چهاردهم غربی، پلاک ۶ تلفن: ۰۲۱-۸۸۱۷۱۷۹۴.

۲-۵-حسابرس صندوق

حسابرس صندوق موسسه حسابرسي هشيار بهمند و حسابداران رسمي 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 فراهانی، بالاتر از تقاطع میرداماد، خیابان قبادیان، 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: ۰۲۱-۸۸۳۳۴۹۲۵.

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: ۰۲۱-۸۸۱۳۰۶۷.

۲-۸-هزینه‌های صندوق

آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش‌بینی 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 سرمایه‌گذاری عرضه شده در دوره پذیره نویسی اولیه. پنج در هزار (۰.۰۰۵) از قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عرضه شده در هر مرحله از افزایش سرمایه.
۳	کارمزد ناظر فنی	۹.۵۰۰ میلیون ریال در طول عمر باقیمانده تا بهره برداری کامل پروژه.
۴	کارمزد متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱.۰۰۰ میلیون ریال*
۵	حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت 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) هزینه‌های اجرای پروژه در آن دوره حداکثر تا سقف ۹۰۰ میلیون ریال*
۷	کارمزد بازارگردان	یک درصد قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عرضه شده تا دو سال از تاریخ عرضه اولیه واحدهای صندوق متناسب با حجم و دوره زمانی از زمان پذیره نویسی واحدها
۸	حق حضور و پاداش حق الزحمه اعضای هیات مدیره	با تصویب مجمع صندوق منوط به تشکیل حداقل یک جلسه در ماه، ماهیانه مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال جهت هر عضو هیات مدیره.
۹	حق الزحمه ارزیابی دارایی‌های صندوق و شرکت پروژه توسط کارشناسان	بر اساس تصویب هیات مدیره تا سقف کارمزد تعیین شده در مقررات مربوطه.
۱۰	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	بر اساس 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 مثبته 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 مثبته با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱- اهمیت رویه‌های حسابداری

- ۳-۱-۱- مبنای تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی
۳-۱-۲- اقلام صورت‌های مالی مشابه با مبانی تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.
۳-۱-۳- صورت‌های مالی 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 جمع 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 زبانی 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 (ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل مستقیم 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	
اندازه‌گیری:		
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت:		
سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	
شناخت درآمد:		
سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام سایر شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت‌وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت‌وضعیت مالی)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده

۳-۴- سرقفلی

- ۳-۴-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد حاصل جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، 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- 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- 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	۳ ساله	خط مستقیم

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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	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
کمپیوتر	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.

۳-۷- قرارداد بایع متقابل

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

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

۳-۸- درآمد عملیاتی

۳-۸-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به 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.

۳-۹- تعدیلات 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

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیأت مدیره با بررسی نگه‌داشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای گروه است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
صندوق		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
-	-	۱۱,۳۱۳,۶۲۶	۱۰,۱۲۰,۸۱۳	۵-۱
گروه:				
فروش خالص				
صندوق:				
۱,۷۰۲,۱۳۶	۱۴,۲۹۹,۹۹۴	-	-	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه

۵-۱- میانگین نرخ فروش برق در شبکه برق در ازای هر کیلو وات ساعت مبلغ ۱.۷۱۲ ریال و میانگین نرخ فروش در بورس انرژی و سایر مشتریان به ازای هر کیلو وات ۱.۱۷۵ ریال بوده است. شرکت با توجه به پذیرش در بورس انرژی، در مواقع لزوم بخشی از ظرفیت تولید خود را از طریق این بازار به فروش می‌رساند. در ضمن علت پایین بودن نرخ فروش در بورس انرژی نقدی بودن آن می‌باشد.

۵-۲- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۳		یادداشت
سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
	مگاوات ساعت		مگا وات ساعت	
۹,۵۲۵,۱۵۴	۷,۷۰۲,۵۴۰	۴,۹۲۸,۸۵۱	۲,۸۷۹,۵۴۰	۵-۲-۱
۸۳۰,۹۲۳	۸۱۴,۴۳۴	۵,۱۳۵,۰۳۳	۴,۲۸۴,۳۷۶	۵-۱
۹۵۷,۵۴۹	۹۱۷,۴۵۶	۵۶,۹۲۹	۱۳۲,۵۰۰	
۱۱,۳۱۳,۶۲۶	۹,۴۳۴,۴۳۰	۱۰,۱۲۰,۸۱۳	۷,۲۹۶,۴۱۶	

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. براساس مفاد قرارداد فیما بین، از زمان صدور صورتحساب، شرکت مدیریت شبکه برق ایران می‌بایست ظرف ۳۰ روز نسبت به تسویه صورت حساب شرکت اقدام نماید.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت	۹۲۰,۱۰۵	۳۰۴,۰۶۱
هزینه بهره برداری و تعمیراتی	۱,۶۲۶,۴۸۶	۱,۸۷۴,۰۸۲
هزینه سوخت	-	۱,۲۵۵,۳۳۲
هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت	۱,۰۸۳,۷۹۹	۱,۰۳۶,۲۰۸
بیمه اموال	۱۰۵,۳۴۷	۱۸۷,۱۳۰
کسر می‌گردد: بازافت استهلاک بخش بخار از محل قرارداد بیع متقابل (یادداشت ۴-۵)	(۵۳۲,۰۳۴)	-
	۳,۱۹۴,۷۰۳	۴,۶۵۷,۴۱۳

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 تضمین 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 مهنا در حساب‌ها منظور می‌گردد بر اساس قرارداد مذکور پیمانکار موظف است کلیه لوازم یدکی ضروری که جهت آماده به کار نگاه داشتن نیروگاه در ظرفیت اسمی مورد نیاز است را تحویل و تأمین نماید. هزینه تأمین قطعات نیروگاه (حفظ و نگهداری ظرفیت نیروگاه) بر اساس صورت‌حساب‌های صادره ماهانه توسط شرکت مذکور، برای سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۱/۰۳۶/۲۰۸ میلیون ریال بوده است.

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

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
مگاوات ساعت	۴,۱۷۸,۵۲۰	۳,۹۴۲,۰۰۰	۲,۴۰۷,۷۲۱	۳,۰۳۴,۲۳۰
مگاوات ساعت	۹,۶۶۲,۲۸۰	۷,۳۴۶,۰۰۰	۴,۸۸۸,۶۹۶	۶,۴۰۰,۲۰۰
	۱۳,۸۴۰,۸۰۰	۱۱,۳۸۸,۰۰۰	۷,۲۹۶,۴۱۷	۹,۴۳۴,۴۳۰

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 ۱۲۴۸-۱۲۴۸-۸۹-۱۱۲ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷، حداکثر ظرفیت اسمی بخش واحدهای گازی نیروگاه ۹۸۵ مگاوات توان معادل ۸,۶۲۸,۶۰۰ 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 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 «آمادگی تولید» به مدیریت شبکه برق اعلام می‌گردد. ضمناً حداکثر ظرفیت اسمی بخش بخار نیروگاه معادل ۴۸۰ مگاوات توان بابت سه واحد بخار و معادل ۴,۲۰۴,۸۰۰ مگاوات ساعت برای یکسال می‌باشد.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	صندوق	گروه
حقوق و مزایای کارکنان	۱۱,۲۶۳	۱۴,۵۸۰	-	-
پاداش کارکنان	۹,۸۱۵	۳,۵۶۳	-	-
کارمزد فروش بورس و عضویت سندیکا	۲,۶۵۰	۴,۸۰۱	-	-
حق تمیز افزایش سرمایه	۲,۰۵۲	-	-	-
هزینه مشاوره	۳,۳۶۴	۲,۶۰۰	-	-
حسابرسی	۳,۹۲۶	۲,۵۷۲	۲,۵۷۲	۲,۹۲۶
سمینار و همایش	-	-	-	-
هزینه های پشتیبانی	۱۱,۷۵۱	۷,۹۳۱	۲,۱۵۰	-
هزینه آژانس	۴,۴۰۳	-	۴,۴۰۳	-
کارمزد متولی صندوق	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	-
هزینه خدمات سپرده‌گذاری	۲۱۰	۱۱۳	۱۱۳	-
هزینه برگزاری مجامع	۴۷	۵۳	۴۷	-
حق حضور هیات مدیره	۱,۶۵۸	۱,۲۵۵	۴۰۸	۲۹۵
مالیات بر ارزش افزوده و جرایم سال ۱۳۹۱	-	-	-	-
سایر	۳	۳	۳	۳
	۵۱,۰۴۲	۳۸,۴۷۱	۸,۹۹۷	۶,۱۸۶

۷-۱- مبلغ ۱۱,۲۶۳ میلیون ریال هزینه حقوق و دستمزد مربوط به ارایه خدمات توسط شرکت گروه مهنا می‌باشد که طی اعلامیه‌ای ارسالی به بستکار حساب شرکت برق پرنده مهنا منظور شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مهنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت	۸- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳		
۶۳۶	۱۹۴	۲,۵۲۷	۱۳,۲۰۰		سود سپرده بانکی
-	-	۱,۳۴۸	۱,۶۸۴		سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های گروه و سایر
-	-	-	۵۹۲,۳۲۵		درآمد حاصل از قرارداد بیم متقابل
-	-	-	-		جرایم مالیاتی سال ۱۴۰۱
-	-	(۴۲,۲۸۴)	-		زیان حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی
۶۳۶	۱۹۴	(۳۹,۴۰۹)	۶۰۷,۲۰۹		

۸-۱- لازم به توضیح است درآمد ثبت شده بابت قرارداد بیم متقابل یک سیستم مانده بدهی بابت بیم متقابل پس از کسر هزینه استهلاک محاسبه شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- سود هر واحد از سرمایه‌گذاری

صندوق		گروه		سود عملیاتی	اثر مالیاتی
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳		
۱,۶۹۵,۹۵۰	۱۴,۲۹۰,۹۹۷	۸,۰۸۰,۴۵۲	۵,۴۱۲,۳۵۸		
-	-	(۱,۹۷۸,۹۰۶)	(۲,۰۹۸,۹۹۰)		
۱,۶۹۵,۹۵۰	۱۴,۲۹۰,۹۹۷	۶,۱۰۱,۵۴۶	۳,۳۱۳,۳۶۸		
۶۳۶	۱۹۴	(۳۹,۴۰۹)	۶۰۷,۲۰۹		سود (زیان) غیر عملیاتی
-	-	-	-		اثر مالیاتی
۶۳۶	۱۹۴	(۳۹,۴۰۹)	۶۰۷,۲۰۹		
۱,۶۹۶,۵۸۶	۱۴,۲۹۱,۱۹۱	۸,۰۴۱,۰۴۳	۶,۰۱۹,۵۶۷		سود خالص
-	-	(۱,۹۷۸,۹۰۶)	(۲,۰۹۸,۹۹۰)		اثر مالیاتی
۱,۶۹۶,۵۸۶	۱۴,۲۹۱,۱۹۱	۶,۰۶۲,۱۳۷	۳,۹۲۰,۵۷۷		
۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷		میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری - تعداد

مسئول سرمامه گذاری پروژه آرمان پرد مینا
پانداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اثاثیه و منشوبات و کامپیوتر	وسائط نقلیه	تأسیسات و تجهیزات	ساختن	زمین
۱۸,۵۵۲,۴۵۰	۴۹,۹۹۰	-	۱۸,۵۵۲,۴۵۰	۱۲,۸۵۴	۱,۸۸۸	۱۶,۸۹۷,۱۷۷	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶۲,۷۰۱
۳۵۲,۸۰۳	-	-	۳۵۲,۸۰۳	۲۲۳	-	۳۵۲,۵۷۰	-	-
-	(۴۹,۹۹۰)	-	۴۹,۹۹۰	-	-	۴۹,۹۹۰	-	-
۱۸,۹۰۵,۲۵۳	-	-	۱۸,۹۰۵,۲۵۳	۱۲,۰۸۷	۱,۸۸۸	۱۷,۲۹۹,۷۳۷	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶۲,۷۰۱
۴,۴۹۱,۲۶۹	۱,۴۴۰,۰۰۰	-	۲,۸۵۱,۲۶۹	۱,۵۸۴	-	۲,۸۴۹,۶۸۵	-	-
۸,۷۶۹,۶۲۴	-	۸,۷۶۱,۵۵۵	(۲۱,۹۳۱)	-	-	(۲۱,۹۳۱)	-	-
۳۲,۱۶۶,۱۴۶	۱,۴۴۰,۰۰۰	۸,۷۶۱,۵۵۵	۲۱,۷۲۴,۵۹۱	۱۴,۶۷۱	۱,۸۸۸	۲۰,۱۲۷,۴۹۱	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶۲,۷۰۱
۳,۴۰۰,۴۹۳	-	-	۳,۴۰۰,۴۹۳	۹,۳۴۷	۱,۸۴۱	۳,۱۳۷,۲۲۸	۲۵۲,۰۷۷	-
۹۲۰,۱۰۴	-	-	۹۲۰,۱۰۴	۱,۴۲۲	(۱۵۲)	۸۶۶,۶۴۴	۵۲,۱۹۰	-
۴,۳۲۰,۵۹۷	-	-	۴,۳۲۰,۵۹۷	۱,۰۷۶۹	۱,۶۸۹	۴,۰۰۳,۸۷۳	۳۰۴,۲۶۷	-
۷۱۰,۵۸۶	-	-	۷۱۰,۵۸۶	۳۲۳	(۵۵۲)	۶۷۱,۲۷۳	۳۹,۱۴۳	-
۵۰,۳۱۱,۸۱۳	-	-	۵۰,۳۱۱,۸۱۳	۱۱,۰۹۱	۱,۵۲۷	۴,۶۷۵,۱۴۵	۳۳۳,۴۱۰	-
۲۷,۱۳۴,۹۶۳	۱,۴۴۰,۰۰۰	۸,۷۶۱,۵۵۵	۱۶,۷۰۳,۴۰۸	۳,۵۸۰	۴۵۱	۱۵,۴۵۲,۳۲۶	۱۰۰,۸۴۴,۴۰۰	۱۶۲,۷۰۱
۱۴,۵۸۴,۶۵۶	-	-	۱۴,۵۸۴,۶۵۶	۲,۳۱۸	۱۹۹	۱۳,۲۹۵,۸۶۵	۱,۱۲۳,۵۷۳	۱۶۲,۷۰۱

بهای تمام شده:
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ افزایش
انتقالات
مانده در پایان سال ۱۴۰۲ افزایش
انتقالات
مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته:
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۲ استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۳
مانده دفتری در پایان ۱۴۰۲
مانده دفتری در پایان ۱۴۰۳
مانده دفتری در پایان ۱۴۰۲

۱-۰-۱- کلیه اموال و دارایی های موجود در نیروگاه طی بیمه نامه شماره ۱۳۰۷۲۴۵۱۰۶۰۱۰۲ تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۳ به مبلغ ۲۱۳۰۹۰۰ میلیارد ریال نزد بیمه سینا و از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۱ نزد بیمه انبرز به مدت یک سال بیمه شده است.
۱-۰-۲- زمینهای شرکت شامل ۲۷۷ هزار متر مربع مربوط به ۴ واحد نیروگاه گازی و متعلق ۵۵۵,۵۵۵ متر مربع مربوط به زمین طرح توسعه نیروگاه سیکل ترکیبی می باشد که به ترتیب در سال های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۳ از شرکت سبلی برق منطقه ای تهران خریداری گردیده است. انتقال مالکیت زمین های مذکور از طریق وکیل شرکت در حال پیگیری می باشد همچنین شرکت طی قرارداد ۹ هکتار از زمین نیروگاه راه شرکت توسعه برقی سازی و ذخیره سازی انرژی مینا به صورت اجاره به شرط تملیک واگذار نموده است.
۱-۰-۳- افزایش تجهیزات عمدتاً بابت خرید قطعات و لوازم یدکی و تکمیل عملیات جزئی بخش پخار نیروگاه برآورد می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۳

(مبالغ به میلیون ریال)

تأسیسات و تجهیزات نیروگاه:

تأسیسات و تجهیزات	یادداشت	شرح
۱۰۰۸۳۰۶۸۲	۱-۵	تجهیزات اصلی واحدهای بخار
۱۲۰۶۹۴۶۸		تجهیزات اصلی واحدهای بخار
۱۲۲۱۲۶۰۳۰		

قرارداد بیع متقابل

مطابق بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، به منظور اجرای طرح‌های افزایش بازدهی نیروگاه‌ها با اولویت نصب بخش بخار در نیروگاه سیکل ترکیبی به وزارت نیرو اجازه داده می‌شود به روش بیع متقابل با سرمایه‌گذاران بخش‌های خصوصی و عمومی قرارداد اجرای طرح‌های افزایش بازدهی و تولید نیروگاه‌های بخش دولتی و خصوصی با اولویت استفاده از تجهیزات ساخت داخل منعقد نمایند. دولت مکلف است در قبال این تعهد سوخت منابع (گفت‌گاز) صرفه‌جویی شده یا معادل نفت خام را با محاسبه میزان صرفه‌جویی حاصله در مدت حداقل دو سال به سرمایه‌گذاران تحویل نماید. در طول دوره قرارداد بیع متقابل، برق تولیدی نیروگاه متعلق به سرمایه‌پذیر (شرکت برق حرارتی) بوده و پرداختی بابت آلودگی انرژی به سرمایه‌گذار پرداخت نخواهد شد. رویه‌های حسابداری در خصوص قرارداد بیع متقابل به شرح ذیل است:

الف- برق تحویلی در اجرای قرارداد بیع متقابل به ارزش روز به عنوان درآمد عملیاتی به ظرفیت دولت (شرکت برق حرارتی) شناسایی می‌شود.

ب- وجهه دریافتی از دولت از محل قرارداد، در زمان دریافت، ابتدا به عنوان بند الف بالا در نظر گرفته می‌شود و مازاد آن بعنوان تعهدات کمک‌های بلاعوض شناسایی و طی باقیمانده عمر مفید دارایی به شرح زیر به حساب سود و زیان منظور می‌گردد.

ج- معادل استهلاک دارایی (بخش بخار) بعنوان کاهشده بهای تمام شده درآمد عملیاتی به به‌هنگار حساب تعهدات کمک‌های بلاعوض منظور می‌شود. باقیمانده به عنوان درآمد غیر عملیاتی.

در رابطه با اجرای احداث و بهره‌برداری سه واحد بخار نیروگاه پرنده و در راستای استفاده از مجوز بند ۱۹ بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، شرکت در خصوص ساخت سیکل ترکیبی اقدام به انعقاد موافقتنامه در قالب قرارداد بیع متقابل با شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع برق ایران (تولین) به منظور احداث ۳ واحد بخار نیروگاه پرنده با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات در پهن ۱۳۹۲ نموده است. متعاقب موافقتنامه مذکور شرکت نسبت به انعقاد قرارداد EPC با کسرسوم متشکل از شرکت گروه مینا، شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی میاتلومسه (یک) و شرکت احداث و توسعه میاتلومسه (دو) در قالب دو بخش P&EC و بصورت آردی به مبلغ ۴۰۷ میلیون یورو نموده است. در اسل ۱۳۹۶ با هایت به الحاقیه‌های منعقد، شرکت گروه مینا و تأمین کنند بخش تجهیزات، شرکت مینا اینترنشنال اقدام از کسرسوم خارج، لیکن بر اساس اعلام شرکت شرکت گروه مینا تأمین بخش تجهیزات اصلی (شامل بخش آردی مبلغ ۱۰۵۱۲۹۴۱۵ یورو معادل ۲۶۸۵۸۱۴۵ میلیون ریال و بخش ریالی معادل ۲۸۰۲۶۹۱ میلیون ریال و تسام بصورت ریالی تعیین و در تعهد شرکت گروه مینا قرار گرفت. ضمن آن‌که قراردادهای اولیه منعقد با توجه به انتقال تعهد تأمین تجهیزات جانبی توسط شرکت‌های توسعه یک و توسعه دو به موجب الصاقیه‌های منعقد، جمعا به مبلغ ۵۲۱۷۵۳۶ میلیون ریال (سهام شرکت توسعه یک ۲۷۶۱۹۹۵ میلیون ریال و سهم توسعه دو ۲۴۵۰۱۵۴۱ میلیون ریال)، تسام ریالی تعیین گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت							
(مبالغ به میلیون ریال)							
۱۴۰۳/۱۲/۳۰				۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
بورسی / غیربورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انتی‌دیل	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری
غیربورسی	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۳,۸۹۴	-	۲۳,۸۹۴	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵
غیربورسی	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۳,۸۹۴	-	۲۳,۸۹۴	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵
گروه:							
شرکت تولید برق سنندج مینا							
۱۴۰۳/۱۲/۳۰				۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
بورسی / غیربورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انتی‌دیل	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری
غیربورسی	۱۲۹,۹۹۹,۹۹۵	۱۰۰	۱۲,۹۷۶,۰۶۸	-	۱۲,۹۷۶,۰۶۸	۸۸,۹۶۳,۳۷۰	۱۰۰
غیربورسی	۱۲۹,۹۹۹,۹۹۵	۱۰۰	۱۲,۹۷۶,۰۶۸	-	۱۲,۹۷۶,۰۶۸	۸۸,۹۶۳,۳۷۰	۱۰۰
صندوق:							
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه (شرکت تولید برق پرنده مینا)							

۱-۱۱- صندوق در اول مهرماه ۱۳۹۶ اقدام به تحصیل تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ سهم از ۸۸,۹۶۳,۳۷۴ سهم دارای حق رأی شرکت تولید برق پرنده 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	
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۷,۸۹۴,۱۱۴
سرمایه‌گذاری‌ها	۲۵,۱۷۴
دریافتی‌ها	۳,۸۴۸,۴۸۱
موجودی نقد	۵۶,۸۹۲
سایر دارایی‌ها	۲۰,۱۲۷
پرداختی‌ها	(۳,۵۵۲,۸۴۳)
مازاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بهای تمام شده تحصیل	(۱۹,۳۹۵,۶۰۸)
تقسیم سود از محل سودهای قبل از تحصیل	(۲۳,۹۳۱)
	۸,۸۷۲,۴۰۶

۲-۱۱- 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.

۳-۱۱- لازم به توضیح است مطابق اساسنامه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه از محل مطالبات صندوق از شرکت پروژه، سرمایه شرکت تولید برق پرنده مینا از ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ ریال به ۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۰ ثبت شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
صندوق		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۳-۱
-	-	۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	
-	-	۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	

سایر دارایی‌ها

۱۲-۱- طبق موافقتنامه شماره ۳۶۱۷/۱۴۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۳۱ با شرکت آب و فاضلاب جنوب غربی استان تهران تحت شرایط پیش‌بینی شده در موافقتنامه حق استفاده از ۳۴۵۲ متر مربع از پساب تصفیه‌خانه در شبانه روز برای مدت ۲۵ سال به طور مشترک به شرکت و شرکت آراین ماهتاب گستر واگذار گردیده است. و به دلیل در جریان بودن راه‌اندازی آ پیش بینی می‌شود استهلاك آن از ابتدای سال مالی جدید شروع گردد.

۱۳- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
صندوق		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
-	-	۶۴,۵۴۵	۲۷,۵۴۱	خرید قطعات جزئی نیروگاه
-	-	۸,۰۰۰	۱۰,۵۷۷	خدمات مشاوره‌ای
-	-	۷۲,۵۴۵	۳۸,۱۱۸	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

			(مبالغ به میلیون ریال)
یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها			
۱۴-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه تجاری			
شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۱۴-۱-۱	۱۱,۳۹۲,۹۳۴	۱۴,۳۷۴
سایر مشتریان	۱۴-۱-۲	۷۷۷,۳۰۵	۷۵۱,۳۹۲
		۱۲,۱۷۰,۲۳۹	۷۶۵,۷۶۶
سایر دریافتنی‌ها			
اشخاص وابسته:			
شرکت گروه مینا	۱۴-۱-۳	۱۳,۲۸۲,۷۲۶	۱۸,۷۵۹,۳۵۲
سایر اشخاص - وابسته	۱۴-۱-۴	۴۳,۵۵۲	۸۲,۸۸۶
سایر اشخاص:			
سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض بر ارزش افزوده)	۱۴-۱-۵	۲,۳۵۲,۰۸۶	۱,۱۱۵,۱۶۰
اداره کل امور مالیاتی شمال تهران	۱۴-۱-۶	-	۲۸۰,۵۱۰
سایر		۲۴۸	۲۵۰
		۱۵,۶۷۸,۶۱۲	۲۰,۲۳۸,۱۵۸
		۲۷,۸۴۸,۸۵۱	۲۱,۰۰۳,۹۲۴

۱-۱-۱۴ - گردش حساب شرکت مدیریت شبکه برق ایران به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده ابتدای سال			۱۴,۳۷۴	۳,۴۰۶,۸۴۲
بابت اصلاح مانده اول دوره			۸,۸۵۰,۷۰۶	(۹۸,۰۵۰)
مانده اصلاحی ابتدای سال			۸,۸۵۰,۷۰۶	۳,۳۰۸,۷۹۲
فروش برق			۴,۹۲۸,۸۵۱	۹,۵۲۵,۱۵۴
تهاتر مالیات ۱۴۰۲			(۶۸۹,۴۵۳)	-
اسناد خزانه اختصاصی			-	۱۴,۸۲۰
تمدید پروانه بهره‌برداری			-	-
تهاتر با بدهی مالیاتی سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲			(۱۶۸,۰۰۰)	(۱,۳۵۰,۰۰۰)
بابت بدهی برق شرکت غدیر انرژی لامرد			-	(۱,۳۰۰,۰۰۰)
بابت تهاتر با بدهی برق مصرفی شرکت های گروه مینا			-	(۸۹۵,۶۷۲)
بابت انتقال مطالبات سایر شرکتها			-	۹۰۰,۰۰۰
وجوه دریافتی			-	(۱,۳۳۵,۴۸۶)
وصول وجه توسط گروه مینا			(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۹,۷۶۵,۰۸۰)
کسر هزینه سوخت			(۴۳,۵۴۴)	-
انتقال به حساب مادر تخصصی برق حرارتی			-	۹۱۱,۸۴۶
			۱۱,۳۹۲,۹۳۴	۱۴,۳۷۴

۱-۲-۱۴ - دریافتنی‌های تجاری از سایر مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت الوینیوم المهدی - شرکت وابسته			۹۶,۵۲۶	۲۲۹,۶۴۷
سایر			۶۹۹,۹۰۴	۵۲۱,۷۴۵
			۷۹۶,۴۳۰	۷۵۱,۳۹۲

۱-۳-۱۴ - گردش مانده حساب شرکت گروه مینا به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده ابتدای سال			۱۸,۷۵۹,۳۵۲	۴,۶۸۸,۱۶۸
دریافت وجه از مدیریت شبکه برق ایران			۸,۴۱۰,۰۰۰	۹,۷۶۵,۰۸۰
بابت تهاتر بدهی برق مصرفی شرکت‌های گروه با طلب از شبکه برق			-	۸۹۵,۶۷۲
صورتحساب‌های قرارداد تضمین قطعات یدکی			(۶۹۸,۵۱۸)	(۱,۱۸۲,۴۳۹)
صورتحساب الباقی بخش یتار خدمات مشتریان بهمن و اسفند سال ۱۴۰۱			-	(۸۹۷,۸۹۳)
اعلامیه صورت هزینه حقوق و دستمزد			(۲,۷۹۲)	(۱۴,۵۸۰)
اصلاح صورت هزینه اجاره			-	(۱۲۰)
پرداختی به شرکت گروه مینا			۱,۹۴۲,۰۰۰	۳۴۵,۰۰۰
تهاتر با مطالبات شرکت‌های گروه			۳۳,۴۶۱	-
اصلاحات مدیریت شبکه			(۹,۷۷۶,۹۲۸)	-
اصلاح مانده اول دوره گروه			۷۵۰,۷۰۱	-
بابت پرداخت‌های نیابتی گروه مینا			(۳,۷۵۶,۸۶۹)	-
بابت بدهی خرید برق از محل بورس توسط شرکت‌های گروه			-	۴۸,۰۱۲
پرداخت وجه به شرکت‌های گروه مینا			-	۳۹۹,۰۰۰
بابت بدهی برق شرکت غدیر انرژی لامرد			-	۱,۳۰۰,۰۰۰
بابت انتقال مانده مطالبات سایر شرکتها			-	(۹۰۰,۰۰۰)
پرداخت حق بیمه نیروگاه پرنده			(۲۰۵,۱۷۹)	(۱۲۵,۹۳۸)
دریافت از محل قرارداد بیع متقابل			۷,۴۸۷,۱۵۹	۳,۳۸۹,۴۹۸
بابت دریافت اوراق اخزاء			-	۱,۰۴۹,۸۹۲
تهاتر واحدهای ۲۵۰ مگاواتی بهشهر و پردیس			(۹,۶۵۹,۶۶۱)	-
			۱۳,۲۸۲,۷۲۶	۱۸,۷۵۹,۳۵۲

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۱-۱- 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 ۵۷۱ میلیون ریال جهت فروش یک دستگاه آمبولانس هاپس و شرکت تولید برق سهند مینا به مبلغ ۴.۸۸۶ میلیون ریال و مبلغ ۲.۲۳۷ میلیون ریال شرکت سپاهان مینا و مبلغ ۳۳.۷۶۵ میلیون ریال شرکت پرتو و مبلغ ۲۱۹ میلیون ریال بابت فروش برق می‌باشد.

۴-۱-۵- مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی متشکل از اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱,۵۵۰,۴۵۵	۲,۸۱۸,۶۸۹	
۱,۵۵۰,۴۵۵	۲,۸۱۸,۶۸۹	۱۴-۱-۵-۱
(۴۳۵,۲۹۵)	(۴۶۶,۶۰۳)	
۱,۱۱۵,۱۶۰	۲,۳۵۲,۰۸۶	

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده هزینه‌های حفظ و نگهداری ظرفیت (سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۳)

جمع

اسناد پرداختنی (انتقال از پرداختنی‌های غیرتجاری)

۴-۱-۵-۱- 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 اعتبار مالیاتی مذکور منوط به بررسی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می‌باشد. طلب مذکور مربوط به وجه ۱۷ فقره چک به مبلغ ۴۵۵/۲ میلیارد ریال و مبلغ ۲۶ میلیارد ریال وجه نقد پرداختی به سازمان مالیاتی بابت مالیات 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 مالیاتی و در رعایت مقررات ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای صورت گرفته است لیکن با توجه به وضع مقررات مربوط به اخذ مالیات بر ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع و بر اساس رای هیات حل اختلاف مالیاتی مبنی بر صدور قرار کارشناسی و توقف عملیات اجرایی، وجوه مذکور به حساب طلب از سازمان امور مالیاتی منظور و مانده چکهای پراخت نشده به مبلغ ۴۳۵/۳ میلیارد ریال نزد سازمان امور مالیاتی متقابلاً تحت سرفصل سایر پرداختنی‌ها (یادداشت ۱۸) منعکس است. پی‌گیریهای در جهت استرداد وجوه پرداختی و چکهای تحویلی مذکور در جریان می‌باشد.

۴-۱-۶- بدهی اداره کل امور مالیاتی شمال تهران شامل مالیات‌های تهاجر شده سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به ترتیب به مبلغ 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.

۴-۲- دریافتنی‌های کوتاه مدت صندوق

سایر دریافتنی‌ها

اشخاص وابسته:

تأمین مالی- شرکت تولید برق پرنده مینا (شرکت پروژه)

سود سهام دریافتنی- شرکت تولید برق پرنده مینا (شرکت پروژه)

سایر

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۹۶۷,۹۰۰	-
۳,۱۳۵,۷۸۰	۱۴,۳۰۰,۰۱۲
۲۴۸	۲۴۸
۴,۱۰۳,۹۲۸	۱۴,۳۰۰,۲۶۰



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
صندوق		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۸,۱۲۴	۵۰۹	۹۵,۹۴۱	۵۶۴,۹۳۴
۸,۱۲۴	۵۰۹	۹۵,۹۴۱	۵۶۴,۹۳۴

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی

۱۶- سرمایه

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
سهام		سهام	
	۱۰,۰۰۰		۱۰,۰۰۰
۹۶/۵	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	۹۷/۰	۸,۹۴۵,۲۷۷,۳۷۶
-	۱	-	۱
۳/۵	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	۳/۰	۲۷۴,۲۱۶,۸۸۰
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

۱۶-۱- 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.
۱۶-۲- 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.
۱۶-۳- 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 شد. در سال ۱۴۰۳ تعدادی از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری، واحدهای خود را روی تابلو به فروش گذاشتند و شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا اقدام به خرید کرد و درصد واحدهای تحت تملک آن ۹۷,۰۳ درصد است.

۱۷- صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

صرف واحدهای سرمایه‌گذاری به مبلغ ۶۹۱,۸۰۵ 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	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶
-	۱۰۹
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۸۰۵

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

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۹۶۰,۶۶۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سال‌های قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. لازم به توضیح است اندوخته قانونی شرکت پروژه تا پایان دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶ مبلغ ۹۵,۶۱۷ میلیون ریال بوده که در سال مالی مذکور و در زمان تحصیل شرکت فرعی (شرکت پروژه) صرف تعدیل سرمایه‌گذاری شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۹-پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱۹-۱-گروه تجاری:					
اشخاص وابسته:					
شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا					
۱۹-۱-۱	۵۲۸,۵۸۲		۱۲۹,۹۶۴		
	۵۲۸,۵۸۲		۱۲۹,۹۶۴		
سایر پرداختنی‌ها:					
اسناد پرداختنی:					
سازمان امور مالیاتی بابت ۱۷ فقره چک ارزش افزوده تا سررسید ۱۳۹۸					
سازمان امور مالیاتی بابت تمهه مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰					
۱۹-۱-۲	۴۳۵,۲۹۵		۴۳۵,۲۹۵		
	-		۱۷۶,۵۱۴		
	۴۳۵,۲۹۵		۶۱۱,۸۰۹		
حساب‌های پرداختنی:					
اشخاص وابسته:					
شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا					
گروه مینا					
شرکت تولید برق توس و عسلویه مینا					
ارکان صندوق					
۱۹-۲-۱	۴,۹۳۰		۳,۸۸۵		
	۲۶,۶۲۷		۲۵,۵۸۳		
سایر اشخاص:					
تعهدات کمک‌های بلاعوض					
شرکت بیمه دانا و البرز حق بیمه نیروگاه پرنده					
شرکت مهندسی آسان زلال خاورمیانه					
سپرده حسن انجام کار					
سپرده حق بیمه					
شرکت مهندسی مسینان					
نرم افزار صندوق					
شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا-توگا					
شرکت مادر تخصصی برق حرارتی					
سامانه سازان نوین					
مالیات پرداختنی ۱۴۰۳					
مالیات ارزش افزوده					
سایر					
۱۹-۱-۵	۱۹,۳۸۴,۶۸۹		۴,۸۲۶,۳۸۲		
	۱۲۷,۷۴۶		۱۲۷,۷۴۶		
	۱۶,۱۶۸		۵,۶۸۸		
	۲۰,۴۲۸		۱۶,۲۶۸		
	۲۲۳,۱۶۰		۲۲۸,۵۷۵		
۱۹-۱-۳	۹,۵۳۱		۹,۵۳۱		
	۱,۹۳۵		۱,۱۰۰		
۱۹-۱-۴	۱۶,۳۲۸		۱۶,۷۳۱		
	-		۹۱۱,۸۴۸		
	۷۵۱		-		
	۹۳۰		-		
	۳۱,۳۰۸		-		
	۲۵۱,۶۶۴		۴,۸۸۹		
	۲۰,۰۸۴,۶۳۸		۶,۱۴۸,۷۵۸		
	۲۱,۰۷۵,۱۴۲		۶,۹۱۶,۱۱۴		
۱۴-۱-۵	(۴۶۶,۶۰۳)		(۴۳۵,۲۹۵)		
	۲۰,۶۰۸,۵۳۹		۶,۴۸۰,۸۱۹		

کسر می‌شود: انتقال اسناد پرداختنی به دریافتنی‌های غیر تجاری

کسرمی شود: انتقال اسناد پرداختنی به دریافتنی‌های غیر تجاری

۱۹-۲- صندوق			
سایر پرداختنی‌ها:			
اشخاص وابسته:			
۱۹-۲-۱	۴,۹۲۸	۳,۸۸۵	
پرداختنی به ارکان صندوق			
سایر اشخاص:			
گروه مینا			
نرم افزار صندوق			
سایر			
	۱۹,۱۱۰	۱۹,۱۱۰	
	۱,۹۳۵	۱,۱۰۰	
	۴۲۰	۱,۲۱۸	
	۲۶,۳۹۳	۲۵,۳۱۳	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۱- مبلغ ۵۲۹ میلیارد 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.

۱-۱-۲- مبلغ ۴۳۵/۲۹۵ میلیون ریال اسناد پرداختی مربوط به ۱۷ فقره چک تا سررسید ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۸ به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده بوده و تا تاریخ تهیه گزارش (صورت‌های مالی شرکت پروژه) نزد سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

۱-۱-۳- مبلغ ۹۵۳۱ میلیون ریال طلب شرکت مهندسی مسینان بابت صورت وضعیت نظارت سیکل ترکیبی پرنده مینا می‌باشد.

۱-۱-۴- مبلغ ۱۶۳۲۸ میلیون ریال مطالبات شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا-توگا بابت صورت حساب ارسالی ارسال قطعات به نیروگاه می‌باشد.

۱-۱-۵- پیرو قرارداد 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 ۲-۳ 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 واحد بخار می‌باشد و معادل ۱/۵۱۵/۰۱۲/۶۵۲ لیتر و معادل ۱۰۷۸۷ میلیارد ریال می‌باشد. از آنجائیکه طبق تبصره ۲ ماده ۴ آیین‌نامه بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ مقرر گردیده دوره بهره‌برداری به مقدار ۱/۵۱۵/۰۱۲/۶۵۲ لیتر و معادل ۱۰۷۸۷ 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 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 مبالغ 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 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 ۳ اول فروردین ۱۳۹۸ می‌باشد که بهره‌برداری آن در اسفند ۱۴۰۲ آغاز شده است. لازم به توضیح است مطابق با لایحه تأخیرات ارسال شده به کارفرما که در آن اهم دلایل تأخیر در آغاز بهره‌برداری تجاری، شامل اثرات پاندومی کرونا، بکارگیری سیستم کنترل بومی مینایی، (به دلیل عدم تأمین از خارج از کشور به دلایل تحریم) عدم انجام تعهدات مالی قرارداد بیع متقابل از سوی دولت، بیان شده بود، بهره‌برداری از واحد ۳ بخار یکسال تأخیر انجام شد. لکن با عنایت به دیرکرد شرکت تولید نیروی برق حرارتی در خصوص تسویه وجوه قرارداد بیع متقابل که خود یکی از دلایل تأخیر بوده است، اخذ جریمه از این محل بسیار دور از انتظار بوده و طبیعتاً مورد قبول شرکت نمی‌باشد و با توجه به توضیحات فوق جریمه‌ای بابت تأخیر در راه‌اندازی واحد ۳ بخار اعمال نمی‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۵-۱- در ارتباط با قرارداد مذکور، تا پایان سال مالی مورد گزارش جمعاً مبلغ ۲۴/۲۷۲/۲۹۹ میلیون ریال دریافت گردیده‌است که در چارچوب استانداردهای حسابرسی رهنمود کمیته فنی سازمان حسابرسی بخشی از تعهدات مرتبط با قرارداد بیع متقابل مستهلک و از این بابت حسابرس‌های شرکت مورد تعدیل قرار گرفته است. بنا بر مراتب فوق گردش حساب تعهدات مرتبط با قرارداد به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
۴,۸۲۶,۳۸۲	-	مانده حساب تعهدات بابت قرارداد بیع متقابل سال ۱۳۹۸ و ۱۴۰۲ (وجوه دریافتی از دولت)
-	۴,۹۱۳,۷۹۳	منظور به حساب تعهدات بابت قرارداد بیع متقابل سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ (وجوه دریافتی از دولت)
-	۳,۴۸۹,۴۹۹	منظور به حساب تعهدات بابت قرارداد بیع متقابل سال ۱۴۰۲ (وجوه دریافتی از دولت)
۱۵,۸۶۹,۰۰۷	-	منظور به حساب تعهدات بابت قرارداد بیع متقابل سال ۱۴۰۳ (وجوه دریافتی از دولت)
-	(۱,۵۳۰,۰۰۰)	منظور به بدهکار حساب دولت بابت تسویه بهای برق تحویلی
(۳۱۱,۸۴۸)	-	بابت اصلاح تسویه بهای برق تحویلی
(۴۰۶,۵۲۶)	-	منظور به حساب سود و زیان انباشته بابت استهلاک بخش بخار در شش ماهه اول سال ۱۴۰۳
(۵۹۲,۳۲۵)	-	کسر بدهی بابت انتقال به حساب درآمد غیر عملیاتی
-	(۲,۰۴۶,۹۱۰)	بابت استهلاک بخش بخار در سال ۱۳۹۸ تا ۱۴۰۲
۱۹,۳۸۴,۶۸۹	۴,۸۲۶,۳۸۲	مانده حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض (یادداشت ۱۹)

۱-۶- 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 بستانکاران 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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال ۱۴۰۲	
۱۶۷	۱۶۷	کارمزد مدیر صندوق (شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی)
۷۷۱	۸۷۱	کارمزد متولی صندوق (شرکت تأمین سرمایه تمدن)
۲,۳۵۸	۱,۲۱۵	حق‌الزحمه حسابرس (موسسه حسابرسی هدف نوین نگر)
۱,۶۳۲	۱,۶۳۲	ذخیره کارمزد تصفیه
۴,۹۲۸	۳,۸۸۵	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- ذخائر

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
	مانده پایان دوره	مصرفی طی دوره	ایجاد طی دوره	اول دوره
-	۱,۲۱۲,۳۸۸	-	۱,۲۱۲,۳۸۸	-
-	۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	-
-	۱,۲۱۳,۸۸۸	-	۱,۲۱۳,۸۸۸	-

هزینه سوخت مصرفی

حق حضور هیات مدیره

۱- ۲۱- لازم به توضیح است جهت ذخیره سوخت مطابق با نرخ اعلام شده در بودجه کشور تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۰ با نرخ ۷۵۰ ریال و از تاریخ بعد از آن بر اساس ابلاغ جدید دولت با نرخ ۱/۸۰۰ ریال نرخ سوخت محاسبه و ذخیره شناسایی شده است.

۲۲- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۱,۶۹۶,۵۸۶	۱۴,۲۹۱,۱۹۱	۶,۰۶۲,۱۳۷	۳,۹۲۰,۵۷۷
-	-	۱,۹۷۸,۹۰۶	۲,۰۹۸,۹۹۰
-	-	(۱,۳۴۸)	(۱,۶۸۴)
(۶۳۶)	(۱۹۴)	(۳,۵۳۷)	(۱۳,۲۰۰)
-	-	۹۲۰,۱۰۴	۷۱۰,۵۸۶
(۶۳۶)	(۱۹۴)	۲,۸۹۵,۱۳۵	۲,۷۹۴,۶۹۲
-	(۴,۱۰۳,۶۶۲)	-	-
(۱,۶۹۴,۱۲۵)	(۱۰,۱۹۶,۳۳۲)	(۱۰,۰۲۴,۷۸۵)	(۶,۸۴۴,۹۲۷)
-	-	(۳۰,۳۶۵)	۳۴,۴۲۷
۹۱۰	۱,۱۸۸	۳,۰۹۸,۷۴۵	۴,۳۹۲,۶۶۵
-	-	-	۱,۲۱۳,۸۸۸
(۱,۶۹۳,۲۱۵)	(۱۴,۲۹۸,۸۰۶)	(۶,۹۵۶,۴۰۵)	(۱,۳۰۳,۹۴۷)
۲,۷۳۵	(۷,۸۰۹)	۲,۰۰۰,۸۶۷	۵,۵۱۱,۳۲۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سود (زیان) خالص

هزینه مالیات بر درآمد

سود ناشی از سرمایه‌گذاری در سهام شرکتها

سود سپرده بانکی

هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت و نامشهود

کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری کوتاه مدت

کاهش (افزایش) دریافتی عملیاتی

کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی

افزایش ذخائر

۲۳- معاملات غیر نقدی

گروه	
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-

تهاتر مالیات عملکرد ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ با مطالبات از مدیریت شبکه برق

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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.

۲۴-۱-۱- نسبت اهرم مالی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۷,۸۸۵,۹۹۶	۲۳,۷۹۵,۱۱۱	جمع بدهی‌ها
(۹۵,۹۴۱)	(۵۶۴,۹۳۴)	موجودی نقد
۷,۷۹۰,۰۵۵	۲۳,۲۳۰,۱۷۷	خالص بدهی
۲۸,۰۲۶,۱۶۳	۳۱,۹۴۶,۸۴۹	حقوق مالکانه
۲۸٪	۷۳٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۴-۲- مدیریت ریسک اعتباری

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

۲۴-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مپنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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 سال مالی مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت‌های نهایی	شرکت گروه مپنا	عضو هیات مدیره	✓	۱۱,۲۶۲	-
		مشترک	✓	۹,۹۳۴,۴۴۴	-
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	هم‌گروه	✓	۵۴۰,۵۵۸	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	فروش عمده	-	-	۴,۹۲۸,۸۵۱

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان برند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۶- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته گروه به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
		طلب	بدهی			خالص
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت گروه مینا (شرکت مادر)	-	-	-	-	-
	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	-	۴۳۲,۴۸۳	-	-	(۱۲۹,۹۶۴)
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا- توسعه یک	-	-	-	-	-
	شرکت تعمیرات و توسعه بهره‌برداری ریلی مینا	۵۷۲	-	-	-	-
	شرکت مهندسی و ساخت ژئوتاتور مینا - پارس	۸۸۶	(۲,۵۸۷)	-	-	(۲,۵۸۶)
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - توکا	-	(۱,۶۳۲۸)	-	-	-
	شرکت مهندسی و ساخت بهره‌توربین مینا - پرتو	۳۴,۱۸۵	-	-	-	-
	شرکت مهندسی و ساخت بهره‌توربین مینا	۱,۷۳۰	-	-	-	-
	شرکت البرز توربین مینا	-	(۳۱,۷۷۷)	-	-	(۱)
	شرکت تولید برق عسلویه مینا	-	(۳۰,۷۲۴)	-	-	(۱)
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت تولید برق توس مینا	۹۷,۰۴۰	-	-	-	-
	شرکت آلومینیوم المهدی	۴,۸۸۷	-	-	-	-
	شرکت تولید برق ساندج مینا	-	(۱,۶۷)	-	-	(۱,۶۷)
	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	-	(۷۷۱)	-	-	(۸۷۱)
	شرکت تأمین سرمایه تمدن	-	-	-	-	-
ارکان صندوق	جمع کل	۱۳,۴۲۲,۰۲۶	۲۵۰,۱۲۹	۱۰۶,۶۳۷	۳۸۲,۷۹۲	۱۸,۹۹۲,۷۷۵
						(۱۳۳,۵۹۰)

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶-۳- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۲۶-۳-۱- معاملات مذکور در چارچوب اساسنامه و امیدنامه صندوق انجام شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی‌ها و سود سهام دریافتی	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها		خالص	
			طلب	(بدهی)	طلب	(بدهی)
شرکت پروژه (فرعی)	شرکت تولید برق پرنده مینا	۱۴,۳۰۰,۰۱۲	-	-	۴,۱۰۳,۶۸۰	-
ارکان صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	-	(۱۶۷)	(۱۶۷)	-	(۱۶۷)
	شرکت تأمین سرمایه تمدن	-	(۷۷۱)	(۷۷۱)	-	(۸۷۱)
جمع کل		۱۴,۳۰۰,۰۱۲	(۹۳۸)	۱۴,۳۰۰,۰۱۲	۴,۱۰۳,۶۸۰	(۹۳۸)

۲۷- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

۲۷-۱- شرکت فاقد تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد.

۲۷-۲- تعهدات سرمایه‌ای شرکت بابت مانده مخارج تکمیل پروژه جهت تکمیل ساخت نیروگاه‌های مقیاس کوچک مبلغ ۱۲/۳۰۸/۱۷۵ ریال محاسبه شده است.

۲۷-۳- شرکت در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ که پرونده آن در هیأت حل اختلاف بوده مورد اعتراض شرکت می‌باشد، دارای بدهی احتمالی بود و همچنین در مورد مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ در خصوص وجوه دریافتی از بابت قرارداد بیع متقابل رای به ضرر شرکت صادر شده که شرکت نیز در این خصوص اعتراضی نداشته لیکن شرکت در این مورد نیز دارای بدهی احتمالی خواهد بود و علاوه بر این با توجه به عدم رسیدگی دفاتر سال ۱۴۰۲ از سوی سازمان مالیاتی در سال آتی شرکت دارای بدهی احتمالی می‌باشد.

۲۷-۴- رسیدگی به دفاتر شرکت توسط سازمان تأمین اجتماعی برای سال‌های ۹۱ به بعد صورت نه‌پذیرفته‌است. به اعتقاد هیأت مدیره شرکت بدهی‌های احتمالی تأثیرگذار در ارتباط با رسیدگی توسط سازمان مذکور برای شرکت متصور نمی‌باشد.

۲۷-۵- مالیات تکلیفی، حقوق و جرائم ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و پرداخت شده است و مفاصا حساب مالیاتی فاقد بدهی جهت شرکت صادر گردیده است.

۲۷-۶- در خصوص مبالغ دریافتی از محل قرارداد بیع متقابل مطابق یادداشت ۴-۱-۲۰ صورت‌های مالی، بابت سوخت صرفه‌جویی واحدهای بخار تا پایان سال مالی مبلغ ۲۴/۲۷۲/۲۹۹ میلیارد ریال به شرح یادداشت فوق از طرف شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به حساب‌های شرکت واریز گردیده است که در صورت ایفا تعهدات دستگاه‌های اجرایی طبق قرارداد تا سقف ۳۱۵/۸ میلیون یورو قابل بازپشت می‌باشد. بدیهی است، بازپشت مبالغ فوق العاشره منوط به پیش‌بینی و تحقق منابع قابل تخصیص در بودجه سنواتی آتی کشور بابت تحویل سوخت صرفه‌جویی شده قراردادهای بیع متقابل منتهی بر بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کشور از سوی دستگاه اجرایی کشور می‌باشد که این امر، مستعراً از این شرکت، گروه مینا و سایر شرکت‌های ذینفع در قراردادهای بیع متقابل و همچنین سندیکا تولید کنندگان برق کشور، در حال پیگیری می‌باشد. لازم به ذکر است مطابق با استاندارد ۱۰ حسابداری رویداد مذکور مطابق مفاد قرارداد در زمان دریافت سوخت یا وجه آن از دولت درآمد مربوطه در دفاتر شناسایی خواهد گردید مضافاً این که بابت مالیات انتقالی نیز با توجه به عدم اطمینان از وصول مبلغ فوق شناسایی بدهی مالیات انتقالی مرتبط با قرارداد مزبور موقوف به تحقق درآمد (وصول منابع مالی ناشی از قرارداد بیع متقابل) خواهد بود.

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.