صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

فهرست مندرجات

	شماره صفحات
الف- گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۴)
فهرست و مصوبه هیات مدیره	(۱)
ب- صورتهای مالی اساسی تلفیقی:	
صورت سود و زیان تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۲)
صورت وضعیت مالی تلفیقی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۳)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۴)
صورت جریانهای نقدی تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۵)
ج- صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت:	
صورت سود و زیان جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۶)
صورت وضعیت مالی جداگانه به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۷)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۸)
صورت جریانهای نقدی جداگانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳	(۹)
د- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	(۱۰) الی (۳۲)

****

مؤسسه حسابرسی هشیار / بهمند
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
۱۱۴ قائم مقام فراهانی - تهران
(صندوق پستی ۱۶۱۹-۱۵۸۱۵)
تلفن/فاکس :۵/ ۸۸۸۴۳۷۰۴
E-mail: hb.iran @hoshiyar.com

"بسمه تعالی"

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و صندوق در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و صندوق را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطالب خاص

۳- وضعیت احداث واحدهای بخار نیروگاه و چگونگی انجام تعهدات قرارداد بیع متقابل

وضعیت قرارداد بیع متقابل فیمابین شرکت مورد گزارش و شرکت مدیریت تولید برق حرارتی برای احداث ۳ واحد بخار نیروگاه به مبلغ ۱۰,۷۸۷ میلیارد ریال در سال ۱۳۹۲، الحاقیه بعدی در سال ۱۳۹۹ درخصوص 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 یادداشتهای توضیحی ۴-۱۰ و ۵-۱-۱۹ و ۶-۱-۱۹ انعکاس یافته است. به طوریکه از مفاد یادداشتهای مزبور ملاحظه می گردد علیرغم انجام تعهدات قراردادی شرکت مورد گزارش در آغاز و ابلاغ تحقق بهره برداری تجاری از واحدهای ۱ الی ۳ نیروگاه تا پایان سال مالی قبل، تا پایان سال مالی مورد گزارش صرفاً مبلغ ۲۴,۲۷۲ میلیارد ریال به صورت ریالی بابت سوخت صرفه جویی شده طی دو سال بهره برداری برای هر واحد نیروگاه مزبور پرداخت گردیده و باقیمانده هم ارز ریالی تعهدات قانونی شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی از بابت قرارداد بیع متقابل مزبور به هنگام پرداخت به شرکت مورد گزارش در سنوات آتی در چارچوب استانداردهای حسابداری در حسابها شناسایی و ثبت خواهد گردید.

۴- ابهام درخصوص پذیرش اعتبار مالیات بر ارزش افزوده

وضعیت مالیاتی و مطالبات ناشی از ارزش افزوده گروه به تفصیل در یادداشت توضیحی ۵-۱-۱۴ انعکاس یافته است، در این ارتباط مانده دریافتنی ها، شامل مبلغ ۲,۳۵۲ میلیارد ریال مانده اعتبار مالیاتی مربوط به ارزش افزوده خرید کالا و خدمات از سال ۱۳۹۲ الی پایان سال مالی مورد گزارش می باشد. بنا به مراتب فوق پیگیریها در جهت استرداد وجوه مزبور در جریان می باشد.

۵- وضعیت فروش برق و وصول مطالبات از کارفرما

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵ فروش انرژی شرکت فرعی در چارچوب نرخهای تعیین شده حسب مورد در بازار برق، قراردادهای دوجانبه با بورس انرژی بوده که بر اساس قرارداد فروش انرژی با مدیریت شبکه برق ایران مقرر گردیده بهای انرژی تحویلی به ایشان ظرف مهلت ۳۰ روز به نیروگاه پرداخت گردد. در این ارتباط به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۴ مانده دریافتنی های تجاری از مدیریت شبکه برق ایران در تاریخ صورت وضعیت مالی معادل مبلغ ۱۱,۳۹۲ میلیارد ریال بوده که این امر حاکی از عدم وصول به موقع مطالبات از کارفرما (خریدار انرژی) می باشد.

۶- وضعیت مالکیت زمین نیروگاه

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۰ تشریفات قانونی مرتبط با انتقال اسناد زمین محل نیروگاه به نام شرکت فرعی تا تاریخ تهیه این گزارش منتقل نشده است.

۷- ابهام درخصوص تداوم فعالیت صندوق

همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۱ اشاره گردیده است پس از اتمام ساخت پروژه صندوق و تبدیل شرکت پروژه به شرکت سهامی عام و عرضه عمومی بخشی از سهام آن، فعالیت صندوق پایان یافته و تصفیه صندوق صورت می گیرد. در این رابطه با توجه به تکمیل ساخت پروژه و بهره برداری از آن در مقطع تهیه این گزارش، اقدامات لازم به منظور فراهم نمودن شرایط برای پذیرش شرکت پروژه (تولید برق پرند مپنا) در سازمان بورس و اوراق بهادار صورت پذیرفته که فرآیند تکمیل پذیرش سهام مزبور جهت عرضه آن در جریان می باشد. مضافاً وضعیت عدم پیش بینی تقسیم سود توسط صندوق در اساسنامه صندوق به شرح یادداشت توضیحی ۲۹ انعکاس یافته است.

مفاد بندهای (۳) الی (۷)، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۸- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۳ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر " مشروط" اظهار شده است.

مسئولیتهای هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۹- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیتهای حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

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

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکتهای گروه یا فعالیتهای تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق کسب می گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- 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
۱۱-۱	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.
۱۱-۲	ماده ۳۱ اساسنامه	معرفی نماینده ذیصلاح یکی از اعضای هیات مدیره و دعوت مجمع برای انتخاب مدیر جایگزین
۱۱-۳	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
۱۱-۴	تبصره ۲ ماده ۴۲ اساسنامه	ارسال چک لیست عمل به وظایف رکن متولی هر سه ماه یک بار
۱۱-۵	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.
۱۱-۶	تبصره ۳ ماده ۲۹ اساسنامه	ثبت به موقع صورت جلسه مجمع مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۳ با موضوع تعیین رکن حسابرس نزد سازمان.
۱۱-۷	ماده ۳۱ اساسنامه	صورتهای مالی صندوق توسط ۴ عضو از ۵ عضو هیات مدیره امضا و تایید شده است.

۱۲- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۶۰ 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.

۱۳- 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 (۱۱) این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

۱۴- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق و پیشرفت مالی پروژه برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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.

۱۵- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی به قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۱۷ خرداد ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی هشیار بهمند
امیر احمدی
۰۰۲۹۰۱
محمدعلی ناظری
۸۳۱۲۵۲

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود.

اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

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

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا بر اساس **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۹ به تأیید هیأت مدیره صندوق رسیده است.

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

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

آدرس: تهران خیابان شهروردی شمالی خیابان هویزه (شرقی) خیابان سهند خیابان شهید متحیر پلاک ۸ طبقه
کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۱
تلفن: ۰۲۱۹۱۰۰۷۵۸۰
فکس: ۰۲۱۹۱۰۰۷۵۸۰ (داخلی ۵۰۱)
www.apmprojectfund.ir
info@armanati.com

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰	۲۷,۱۳۴,۹۶۳	۱۴,۵۸۴,۶۵۶
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۱	۲۳,۸۹۴	۲۳,۸۹۴
سایر دارایی ها	۱۲	۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰
جمع دارایی‌های غیر جاری		**۲۷,۲۹۰,۰۵۷**	**۱۴,۷۳۹,۷۵۰**
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۳	۳۸,۱۱۸	۷۲,۵۴۵
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۴	۲۷,۸۴۸,۸۵۱	۲۱,۰۰۳,۹۲۴
موجودی نقد	۱۵	۵۶۴,۹۳۴	۹۵,۹۴۱
جمع دارایی‌های جاری		**۲۸,۴۵۱,۹۰۳**	**۲۱,۱۷۲,۴۱۰**
جمع دارایی‌ها		**۵۵,۷۴۱,۹۶۰**	**۳۵,۹۱۲,۱۶۰**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴
صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۷	۶۹۱,۸۰۵	۶۹۱,۶۹۶
اندوخته قانونی	۱۸	۱,۲۰۴,۳۸۳	۸۶۵,۰۵۱
سود انباشته		۲۰,۸۳۱,۱۵۷	۱۷,۲۴۹,۹۱۲
جمع حقوق مالکانه		**۳۱,۹۴۶,۸۴۹**	**۲۸,۰۲۶,۱۶۳**
بدهی‌ها			
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۹	۲۰,۶۰۸,۵۳۹	۶,۴۸۰,۸۱۹
مالیات پرداختنی	۲۰	۱,۹۷۲,۶۸۴	۱,۴۰۵,۱۷۷
ذخائر	۲۱	۱,۲۱۳,۸۸۸	-
جمع بدهی‌های جاری		**۲۳,۷۹۵,۱۱۱**	**۷,۸۸۵,۹۹۶**
جمع بدهی‌ها		**۲۳,۷۹۵,۱۱۱**	**۷,۸۸۵,۹۹۶**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۵۵,۷۴۱,۹۶۰**	**۳۵,۹۱۲,۱۶۰**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف واحدهای سرمایه گذاری	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۵۶۸,۱۲۱	۱۱,۴۸۴,۷۰۹	۲۱,۹۶۴,۰۳۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲					
سود خالص سال ۱۴۰۲	-	-	-	۶,۰۶۲,۱۳۷	۶,۰۶۲,۱۳۷
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۲۹۶,۹۳۰	(۲۹۶,۹۳۰)	-
مانده در۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۸۶۵,۰۵۱	۱۷,۲۴۹,۹۱۲	۲۸,۰۲۶,۱۶۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	۳,۹۲۰,۵۷۷	۳,۹۲۰,۵۷۷
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۳۳۹,۳۳۲	(۳۳۹,۳۳۲)	-
صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	-	۱۰۹	-	-	۱۰۹
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۸۰۵	۱,۲۰۴,۳۸۳	۲۰,۸۳۱,۱۵۷	۳۱,۹۴۶,۸۴۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی :			
نقد حاصل از عملیات	۲۲	۵,۵۱۱,۳۲۲	۲,۰۰۰,۸۶۷
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۵۸۷,۸۷۵)	(۱,۰۸۶,۱۱۸)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		**۴,۹۲۳,۴۴۷**	**۹۱۴,۷۴۹**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری:			
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۴,۴۶۹,۳۳۸)	(۳۵۲,۸۰۳)
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت		۱,۶۸۴	۱,۳۴۸
پرداخت نقدی به شرکت گروه مپنا و شرکت های فرعی آن		-	(۷۴۴,۰۰۰)
دریافت‌های نقدی بابت سود سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی		۱۳,۲۰۰	۲,۵۲۷
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(۴,۴۵۴,۴۵۴)	(۱,۰۹۲,۹۲۸)
خالص افزایش در موجودی نقد		۴۶۸,۹۹۳	(۱۷۸,۱۷۹)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۹۵,۹۴۱	۲۷۴,۱۲۰
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۵۶۴,۹۳۴**	**۹۵,۹۴۱**
معاملات غیرنقدی	۲۳	-	۱,۳۵۰,۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا شماره ثبت ۴۰۳۱۱

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۱,۳۵۱,۳۵۸	۱۱,۲۶۲,۵۵۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲				
سود خالص سال ۱۴۰۲	-	-	۱,۶۹۶,۵۸۶	۱,۶۹۶,۵۸۶
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۳,۰۴۷,۹۴۴	۱۲,۹۵۹,۱۴۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	۱۴,۲۹۱,۱۹۱	۱۴,۲۹۱,۱۹۱
صرف واحدهای سرمایه‌گذاری		۱۰۹	-	۱۰۹
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۸۰۵	۱۷,۳۳۹,۱۳۵	۲۷,۲۵۰,۴۴۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت جریان‌های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

Hoshiyar Behmand & Co.
موسسه حسابرسی هشیار بهمند
گزارش

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

۱-تاریخچه و فعالیت

۱-۱-تاریخچه

گروه شامل صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا و شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی خاص) است. صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا 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 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 مپنا جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا است و شرکت نهایی گروه شرکت گروه مپنا (سهامی عام) می‌باشد. نشانی صندوق عبارت است از تهران، شهید قندی، نیلوفر، خیابان سهند، خیابان شهید عبداله متحیری (شاهین)، پلاک ۸، طبقه ۱، واحد شمالی، به کدپستی ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۱.

۲-۱-فعالیت اصلی:

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

۳-۱-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.

۴-۱-اطلاع رسانی

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

۵-۱- کارکنان

کارکنان دائم شرکت پروژه طی سال مالی مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد، لازم به توضیح است که عملیات بهره‌برداری و نگهداری نیروگاه در قبال قرارداد منعقده به شرح مندرج در یادداشت۱-۶ به شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا (تولید برق کردستان) مپنا واگذار شده است. عملیات ستادی شرکت توسط کارکنان زیر انجام می‌شود. کارکنان مامور شامل مدیرعامل و ۷ نفر کارمند مأمور از شرکت گروه مپنا می‌باشد که هزینه حقوق و دستمزد آنان طبق اعلامیه‌های دریافتی از شرکت مذکور در حساب‌ها منظور می‌شود.

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
حقوق بگیر شرکت - نفر	۱	۱
مامور از شرکت گروه مپنا - نفر	۸	۸
	۹	۹

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

۲- ارکان صندوق

۱-۲-مجمع صندوق

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

در تاریخ تشکیل مجمع عمومی موسس(۱۳۹۴/۰۸/۰۶) خالص دارایی های 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 مپنا	۴۹۹.۰۰۰	۹۹/۸

* در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه گذاری شرکت گروه مپنا به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا 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 مپنا	۸,۹۴۵,۲۷۷,۳۷۶	۹۷/۰۳
۲	شرکت تولید برق غرب کارون مپنا	۲۳۷,۱۴۲,۱۹۹	۲/۵۷
۳	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌آرمان‌آتی‌کوثر	۳۳,۷۷۰,۰۴۸	۰/۳۷
۴	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌نوع‌دوم‌افق‌آتی	۲,۵۰۰,۰۰۰	۰/۰۳
۵	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌ارزش‌آفرین‌گلرنگ	۱۰۰,۰۰۰	۰/۰۰
۶	شرکت‌گروه‌خدمات‌بازارسرمایه‌آرمان‌آتی	۵۰,۰۰۰	۰/۰۰
۷	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰
۸	مدیریت سرمایه آویژه	۹۰۰	۰/۰۰
۹	گروه مپنا	۱	۰/۰۰

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

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 سرمایه گذاری آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۴ با شماره ثبت ۳۹۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، شهید قندی، نیلوفر، خیابان سهند، خیابان شهید عبداله متحیری (شاهین)، پلاک ۸، طبقه ۱، واحد شمالی، به کدپستی ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۱ تلفن:۰۲۱-۹۱۰۰۶۵۸۰

۳-۲-هیئت مدیره صندوق

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

۴-۲- 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، پلاک۶، تلفن۸۸۱۷۱۷۹۴-۰۲۱

۵-۲-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 فراهانی، بالاتر از میدان شعاع، پلاک ۱۱۴، طبقه چهارم، واحد ۲۰، تلفن۸۸۸۰۱۳۵۳-۰۲۱

۶-۲-بازارگردان و متعهد پذیره نویسی

متعهد پذیره‌نویسی صندوق شرکت تأمین سرمایه امین است که در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۶ به شماره ثبت ۳۱۵۰۸۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است، نشانی بازارگردان و متعهد پذیره‌نویس عبارت است از تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از تقاطع میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۵۱،تلفن: ۸۸۳۲۴۹۲۵-۰۲۱

۷-۲-ناظر فنی صندوق

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

۸-۲- 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 هردوره سه ماهه محاسبه کارمزد ، معادل هشت در هزار (۰.۰۰۸) حجم پذیره نویسی در مرحله اول. - و سالانه مبلغ ثابت ۱.۰۰۰ میلیون ریال . - سقف کارمزد مدیر در طول عمر صندوق ۲۰.۰۰۰ میلیون ریال است .
۲	کارمزد متعهد پذیره نویسی	پنج در هزار(۰.۰۰۵) از قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده در دوره پذیره نویسی اولیه . پنج در هزار(۰.۰۰۵) از قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده در هرمرحله از افزایش سرمایه.
۳	کارمزد ناظر فنی	۹.۵۰۰ میلیون ریال در طول عمر باقیمانده تا بهره برداری کامل پروژه .
۴	کارمزد متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱.۰۰۰ میلیون ریال*
۵	حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال برای اظهارنظر راجع به گزارش‌های دوره‌ای صندوق و صورت‌های مالی تلفیقی صندوق
۶	کارمزد تصفیه صندوق برای مدیر	برای هردوره مالی معادل یک در ده هزار (۰.۰۰۰۱) هزینه های اجرای پروژه درآن دوره حداکثر تا سقف ۹۰۰ میلیون ریال*
۷	کارمزد بازارگردان	یک درصد قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده تا دو سال از تاریخ عرضه اولیه واحدهای صندوق متناسب با حجم و دوره زمانی از زمان پذیره نویسی واحدها
۸	حق حضور و پاداش حق الزحمه اعضای هیات مدیره	با تصویب مجمع صندوق 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 مثبته و با تصویب مجمع صندوق .
۱۲	هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک‌سال مالی با ارایهٔ مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۳-اهم رویه‌های حسابداری

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

۱-۱-۳- اقلام صورت‌های مالی مشابه با مبانی تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.

۲-۱-۳- صورت‌های مالی یکنواخت با رویه‌های بکار گرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۳-مبنای تلفیق

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

۲-۲-۳- 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.

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

۵-۲-۳- 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.

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

۳-۳-سرمایه‌گذاری‌ها

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

۴-۳-سرقفلی

۱-۴-۳- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد"حاصل جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد 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.

۲-۴-۳- چنانچه،" خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و 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.

۵-۳-دارایی های نامشهود

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

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

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

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۶-۳-دارایی های ثابت مشهود

۱-۶-۳-دارایی‌های ثابت مشهود، برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمرمفید باقیماندهٔ دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان‌ها	۲۵ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۲۰ساله	خط مستقیم
تاسیسات پست انتقال	۲۵ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ساله	خط مستقیم
کامپیوتر	۳ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳-برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود، در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای مدت حداقل۶ ماه متوالی مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. 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-در آمدعملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

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

۹-۳-تعدیلات ناشی از صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

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

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

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

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

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

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		صندوق	
		سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
گروه:					
فروش خالص	۵-۲	۱۰,۱۲۰,۸۱۳	۱۱,۳۱۳,۶۲۶	-	-
صندوق:					
سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه		-	-	۱۴,۲۹۹,۹۹۴	۱,۷۰۲,۱۳۶

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)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲	
		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
		مگا وات ساعت		مگاوات ساعت	
فروش به شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۵-۲-۱	۲,۸۷۹,۵۴۰	۴,۹۲۸,۸۵۱	۷,۷۰۲,۵۴۰	۹,۵۲۵,۱۵۴
فروش در بورس انرژی	۵-۱	۴,۲۸۴,۳۷۶	۵,۱۳۵,۰۳۳	۸۱۴,۴۳۴	۸۳۰,۹۲۳
فروش مستقیم		۱۳۲,۵۰۰	۵۶,۹۲۹	۹۱۷,۴۵۶	۹۵۷,۵۴۹
		۷,۲۹۶,۴۱۶	۱۰,۱۲۰,۸۱۳	۹,۴۳۴,۴۳۰	۱۱,۳۱۳,۶۲۶

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 منعقده فی مابین با شرکت مدیریت شبکه برق ایران، صورتحساب هر دوره پس از کسر هزینه سوخت در حساب‌ها اعمال می‌شود. مدت قرارداد مذکور از تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۷ لغایت ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ بوده و چنانچه ظرف ۱۵ روز قبل از پایان مدت قرارداد (و یا 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 فیمابین، از زمان صدور صورتحساب، شرکت مدیریت شبکه برق ایران می‌بایست ظرف ۳۰ روز نسبت به تسویه صورت حساب شرکت اقدام نماید.

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۶- بهای‌تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
هزینه استهلاک دارائی‌های ثابت		۳۰۴,۰۶۱	۹۲۰,۱۰۵
هزینه بهره برداری و تعمیراتی	۶-۱	۱,۸۷۴,۰۸۲	۱,۶۲۶,۴۸۶
هزینه سوخت		۱,۲۵۵,۹۳۲	-
هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت	۶-۲	۱,۰۳۶,۲۰۸	۱,۰۸۴,۷۹۹
بیمه اموال		۱۸۷,۱۳۰	۱۰۵,۳۴۷
کسر می‌گردد: بازیافت استهلاک بخش بخار از محل قرارداد بیع متقابل (یادداشت ۴-۵)	۵-۴	-	(۵۴۲,۰۳۴)
		۴,۶۵۷,۴۱۳	۳,۱۹۴,۷۰۳

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

۶-۲- هزینه تأمین قطعات و لوازم یدکی طبق قرارداد منعقده 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
تولید برق واحدهای بخار - سه واحد	مگاوات ساعت	۴,۱۷۸,۵۲۰	۳,۹۲۲,۰۰۰	۲,۴۰۷,۷۲۱	۳,۰۳۴,۲۳۰
تولید برق واحدهای گازی - شش واحد	مگاوات ساعت	۹,۶۶۲,۲۸۰	۷,۴۴۶,۰۰۰	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 ۱-۱۲۴۸-۸۹-۱۱۲ 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 پرند با ارتفاع ۱۱۹۰ متر از سطح دریا و همچنین دمای هوای بالاتر عملا معادل ۷/۴ میلیون مگاوات ساعت از ظرفیت اسمی قابل دسترسی است که تحت عنوان «آمادگی تولید» به مدیریت شبکه برق اعلام می‌گردد. ضمناً حداکثر ظرفیت اسمی بخش بخار نیروگاه معادل ۴۸۰مگاوات 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	گروه		صندوق	
		سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
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 تمبر افزایش سرمایه		۲,۰۵۲	-	-	-
هزینه مشاوره		۳,۲۶۴	۲,۶۰۰	-	-
حسابرسی		۲,۹۲۶	۲,۵۷۲	۲,۹۲۶	۲,۵۷۲
هزینه های پشتیبانی		۱۱,۷۵۱	۷,۹۳۱	-	۲,۱۵۰
هزینه آبونمان		۴,۴۰۳	-	۴,۴۰۳	-
کارمزد متولی صندوق		۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
هزینه خدمات سپرده‌گذاری		۲۱۰	۱۱۳	۲۱۰	۱۱۳
هزینه برگزاری مجامع		۴۷	۵۳	۴۷	۵۳
حق حضور هیأت مدیره		۱,۶۵۸	۱,۲۵۵	۴۰۸	۲۹۵
سایر		۳	۳	۳	۳
		۵۱,۰۴۳	۳۸,۴۷۱	۸,۹۹۷	۶,۱۸۶

۷-۱- مبلغ۱۱,۲۶۳ میلیون ریال هزینه حقوق و دستمزد مربوط به ارایه خدمات توسط شرکت گروه مهنا می‌باشد که طی اعلامیه ارسالی به پستانکار حساب شرکت برق پرند مهنا منظور شده است .

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
حسابرسی هشیار بهمند

(مبالغ به میلیون ریال)

۸-سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

	یادداشت	گروه		صندوق	
		سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود سپرده‌های بانکی		۱۳,۲۰۰	۲,۵۲۷	۱۹۴	۶۳۶
سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های گروه و سایر		۱,۶۸۴	۱,۳۴۸	-	-
درآمد حاصل از قرارداد بیع متقابل	۸-۱	۵۹۲,۳۲۵	-	-	-
زیان حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی		-	(۴۳,۲۸۴)	-	-
		۶۰۷,۲۰۹	(۳۹,۴۰۹)	۱۹۴	۶۳۶

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

۹-سود هر واحد از سرمایه‌گذاری

(مبالغ به میلیون ریال)

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

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

Hoshiyar Behnaand & Co. موسسه حسابرسی هوشیار بهنام گزارش

۱۰-دارایی‌های ثابت مشهود گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تأسیسات و تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثیه و منصوبات و کامپیوتر	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش پرداخت سرمایه‌ای	جمع
بهای تمام شده:									
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۶۲,۷۰۱	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶,۸۹۷,۱۷۷	۱,۸۸۸	۱۲,۸۵۴	۱۸,۵۰۲,۴۶۰	-	۴۹,۹۹۰	۱۸,۵۵۲,۴۵۰
افزایش	-	-	۳۵۲,۵۷۰	-	۲۳۳	۳۵۲,۸۰۳	-	-	۳۵۲,۸۰۳
نقل و انتقالات	-	-	۴۹,۹۹۰	-	-	۴۹,۹۹۰	-	(۴۹,۹۹۰)	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۶۲,۷۰۱	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۷,۲۹۹,۷۳۷	۱,۸۸۸	۱۳,۰۸۷	۱۸,۹۰۵,۲۵۳	-	-	۱۸,۹۰۵,۲۵۳
افزایش	-	-	۲,۸۴۹,۶۸۵	-	۱,۵۸۴	۲,۸۵۱,۲۶۹	-	۱,۶۴۰,۰۰۰	۴,۴۹۱,۲۶۹
نقل و انتقالات	-	-	(۲۱,۹۳۱)	-	-	(۲۱,۹۳۱)	۸,۷۹۱,۵۵۵	-	۸,۷۶۹,۶۲۴
مانده در پایان سال۱۴۰۳	۱۶۲,۷۰۱	۱,۴۲۷,۸۴۰	۲۰,۱۲۷,۴۹۱	۱,۸۸۸	۱۴,۶۷۱	۲۱,۷۳۴,۵۹۱	۸,۷۹۱,۵۵۵	۱,۶۴۰,۰۰۰	۳۲,۱۶۶,۱۴۶
استهلاک انباشته:									
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۲۵۲,۰۷۷	۳,۱۳۷,۲۲۸	۱,۸۴۱	۹,۳۴۷	۳,۴۰۰,۴۹۳	-	-	۳,۴۰۰,۴۹۳
استهلاک	-	۵۲,۱۹۰	۸۶۶,۶۴۴	(۱۵۲)	۱,۴۲۲	۹۲۰,۱۰۴	-	-	۹۲۰,۱۰۴
مانده درپایان سال۱۴۰۲	-	۳۰۴,۲۶۷	۴,۰۰۳,۸۷۲	۱,۶۸۹	۱۰,۷۶۹	۴,۳۲۰,۵۹۷	-	-	۴,۳۲۰,۵۹۷
استهلاک	-	۳۹,۱۴۳	۶۷۱,۲۷۳	(۱۵۲)	۳۲۲	۷۱۰,۵۸۶	-	-	۷۱۰,۵۸۶
مانده درپایان سال ۱۴۰۳	-	۳۴۳,۴۱۰	۴,۶۷۵,۱۴۵	۱,۵۳۷	۱۱,۰۹۱	۵,۰۳۱,۱۸۳	-	-	۵,۰۳۱,۱۸۳
مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۳	۱۶۲,۷۰۱	۱,۰۸۴,۴۳۰	۱۵,۴۵۲,۳۴۶	۳۵۱	۳,۵۸۰	۱۶,۷۰۳,۴۰۸	۸,۷۹۱,۵۵۵	۱,۶۴۰,۰۰۰	۲۷,۱۳۴,۹۶۳
مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۲	۱۶۲,۷۰۱	۱,۱۲۳,۵۷۳	۱۳,۲۹۵,۸۶۵	۱۹۹	۲,۳۱۸	۱۴,۵۸۴,۶۵۶	-	-	۱۴,۵۸۴,۶۵۶

۱-۱۰- کلیه اموال و دارایی‌های موجود در نیروگاه طی بیمه نامه شماره ۱۴۰۲/۲۴۵/۱۰۶۰/۰۳ تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ به مبلغ ۲۱۳,۹۰۰ میلیارد ریال نزد بیمه سینا و از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۱ نزد بیمه البرز به مدت یک سال بیمه شده است.

۲-۱۰- زمینهای شرکت شامل ۶۷۷ هزار متر مربع مربوط به ۶ واحد نیروگاه گازی و مقدار ۲۶۳,۵۵۵ متر مربع مربوط به زمین طرح توسعه نیروگاه سیکل ترکیبی می‌باشد که به ترتیب در سال‌های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۳ از شرکت سهامی برق منطقه ای تهران خریداری گردیده است. انتقال مالکیت زمین‌های مذکور از طریق وکیل شرکت در حال پیگیری می‌باشد. همچنین شرکت طی قراردادی ۹ هکتار از زمین نیروگاه را به شرکت توسعه برقی‌سازی و ذخیره‌سازی انرژی مپنا به صورت اجاره به شرط تملیک واگذار نموده‌است.

۳-۱۰ افزایش تجهیزات عمدتاً بابت خرید قطعات و لوازم یدکی و تکمیل عملیات جزئی بخش بخار نیروگاه پرند می‌باشد.

Hoshiyar Behmand & Co. موسسه حسابرسی هوشیار بهمند گزارش

۴-۱۰-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 نماید. دولت مکلف است در قبال این تعهد، سوخت مایع(نفت گاز) صرفه‌جویی شده یا معادل نفت خام را با محاسبه میزان صرفه‌جویی حاصله در مدت حداکثر دوسال به سرمایه‌گذاران تحویل نماید. در طول دوره قرارداد بیع متقابل، برق تولید نیرگاه متعلق به سرمایه‌پذیر (شرکت برق حرارتی) بوده و پرداختی بابت آمادگی 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 طرفیت دولت(شرکت برق حرارتی) شناسایی می‌شود.

ب-وجوه 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 کاهنده بهای تمام شده درآمد عملیاتی به بدهکار حساب تعهدات کمک‌های بلاعوض منظور می‌شود. باقیمانده به عنوان درآمد غیر عملیاتی.

در رابطه با اجرای احداث و بهره‌برداری سه واحد بخار نیرگاه پرند 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 (توانیر) به منظور احداث ۳ واحد بخار نیروگاه پرند با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات در بهمن ۱۳۹۲ نموده است.متعاقب موافقتنامه مذکور شرکت نسبت به انعقاد قرارداد EPC با کنسرسیوم متشکل از شرکت گروه مپنا، شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مپنا(توسعه یک) و شرکت احداث و نیرگاه‌های مپنا(توسعه دو) در قالب دو بخش PوEC و بصورت ارزی به مبلغ ۴۰۷ میلیون یورو نموده‌است. در اسل ۱۳۹۶ با عنایت به الحاقیه‌های منعقده، شرکت گروه مپنا و تامین کننده بخش تجهیزات، شرکت مپنا اینترنشنال اف.زد.ای از کنسرسیوم خارج، لیکن بر اساس اعلام شرکت گروه مپنا، تامین بخش تجهیزات اصلی(شامل بخش ارزی مبلغ ۱۰۵/۲۳۹/۴۱۵ یورو معادل ۲/۶۸۵/۱۴۵ میلیون ریال و بخش ریالی معادل ۳/۸۰۳/۶۹۱ میلیون ریال) جمعاً به مبلغ ۶/۴۸۸/۸۳۶ میلیون ریال و تماماً بصورت ریال تعیین و در تعهد شرکت گروه مپنا قرار گرفت. ضمن ان‌که قراردادهای اولیه منعقده با توجه به انتقال تعهد تامین تجهیزات جانبی توسط شرکت‌های توسعه یک و توسعه دو به موجب الحاقیه‌های منعقده جمعاً به مبلغ ۵/۳۱۲/۵۳۶ میلیون ریال (سهم شرکت توسعه یک ۲/۷۶۱/۹۹۵ میلیون ریال و سهم توسعه دو ۲/۵۵۰/۵۴۱میلیون ریال)، تماماً ریالی تعیین گردیده‌است.

۵-۱۰- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح ذیل می‌باشد :

		درصد تکمیلی		برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
		۱۴۰۳	۱۴۰۲			۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
احداث نیروگاه ۲۵ مگاواتی پردیس	۱۰-۵-۱-۱	۴۲	-	۱۴۰۴/۰۳/۰۱	۵,۵۴۶,۴۱۳	۳,۹۶۴,۷۸۵	-	۰/۴۵٪
احداث نیروگاه ۲۵ مگاواتی بهشهر	۱۰-۵-۱-۲	۴۲	-	۱۴۰۵/۰۳/۰۱	۶,۷۶۱,۷۶۲	۴,۸۲۶,۷۷۰	-	۰/۴۵٪
					۱۲,۳۰۸,۱۷۵	۸,۷۹۱,۵۵۵	-	

۱-۱-۵-۱۰- طبق قراداد شماره ۳۶۱۷/۹۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ فی مابین شرکت تولید برق پرند مینا و شرکت گروه مپنا به ارزش یازده میلیون یورو با نرخ حواله فروش سامانه معاملات الکترونیکی ارزی (ETS) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مقرر گردید شرکت گروه مپنا نسبت به تأمین تجهیزات اصلی مورد نیاز یک واحد ۲۵ مگاوات توربین‌های MGT۳۰ ساخت کارخانجات گروه مپنا شامل تأمین و تحویل تجهیزات اصلی بلوک نیرو، ترانس‌های اصلی و یونیت به همراه سوئیچگیرها در ساختگاه پردیس واقع در شهرستان پردیس در استان تهران احداث نماید/ لازم به ذکر است کلیه تجهیزات اصلی مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱ ، طبق صورتجلسه تحویل دایم توسط شرکت گروه مپنا به شرکت تولید برق پرند مینا تحویل شده است .

۲-۱-۵-۱۰- طبق قراداد شماره ۳۶۱۷/۹۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ فی مابین شرکت تولید برق پرند مینا و شرکت گروه مپنا به ارزش یازده میلیون یورو با نرخ حواله فروش سامانه معاملات الکترونیکی ارزی (ETS) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مقرر گردید شرکت گروه مپنا نسبت به تأمین تجهیزات اصلی مورد نیاز یک واحد ۲۵ مگاوات توربین‌های MGT۳۰ ساخت کارخانجات گروه مپنا شامل تأمین و تحویل تجهیزات اصلی بلوک نیرو ترانس‌های اصلی و یونیت به همراه سوئیچگیرها در ساختگاه شهریار واقع در شهرستان شهریار در استان تهران احداث نماید. لازم به ذکر است کلیه تجهیزات اصلی مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱، طبق صورتجلسه تحویل دایم توسط شرکت گروه مپنا به شرکت تولید برق پرند مینا تحویل شده است.

۱۱- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	بورسی/ غیربورسی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده
گروه:									
شرکت تولید برق سنندج مپنا	غیربورسی	۱،۱۰۲،۷۶۵	۰۵	۲۳،۸۹۴	-	۲۳،۸۹۴	۱،۱۰۲،۷۶۵	۰۵	۲۳،۸۹۴
		۱،۱۰۲،۷۶۵		۲۳،۸۹۴	-	۲۳،۸۹۴	۱،۱۰۲،۷۶۵		۲۳،۸۹۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	بورسی/ غیربورسی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده
صندوق:									
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه (شرکت تولید برق پرند مپنا)	غیربورسی	۱۲۹،۹۹۹،۹۹۵	۱۰۰	۱۲،۹۷۶،۰۶۸	-	۱۲،۹۷۶،۰۶۸	۸۸،۹۶۳،۳۷۰	۱۰۰	۸،۸۷۲،۴۰۶
		۱۲۹،۹۹۹،۹۹۵		۱۲،۹۷۶،۰۶۸	-	۱۲،۹۷۶،۰۶۸	۸۸،۹۶۳،۳۷۰		۸،۸۷۲،۴۰۶

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 پرند مپنا (شرکت پروژه) از شرکت گروه مپنا در ازای تخصیص تعداد ۸۸،۹۶۳،۳۷۰ واحد از سرمایه‌گذاری صندوق به شرکت گروه مپنا نموده است. بهای تمام شده تحصیل به شرح زیر است:

	(مبالغ به میلیون ریال) بهای تحصیل
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۷،۸۹۴،۱۱۴
سرمایه‌گذاری‌ها	۲۵،۱۷۴
دریافتنی‌ها	۳،۸۴۸،۴۸۱
موجودی نقد	۵۶،۸۹۲
سایر دارایی‌ها	۲۰،۱۲۷
پرداختنی‌ها	(۳،۵۵۲،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 اساسنامهٔ صندوق سرمایه‌گذاری پروژه از محل مطالبات صندوق از شرکت پروژه، سرمایهٔ شرکت تولید برق پرند مپنا از ۸،۸۹۶،۲۲۷،۴۰۰،۰۰۰ ریال به ۱۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۰ ثبت شده است.

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱۲- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		صندوق	
		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سایر دارایی‌ها	۱۳-۱	۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	-	-
		۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	-	-

۱-۱۲- 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 آرین ماهتاب گستر واگذار گردیده است. و به دلیل در جریان بودن راه‌اندازی آن پیش بینی می‌شود استهلاک آن از ابتدای سال مالی جدید شروع گردد.

۱۳- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

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

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایردریافتنی‌ها

۱-۱۴-دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
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 مپنا	۱۴-۱-۳	۱۳,۲۸۲,۷۲۶	۱۸,۷۵۹,۳۵۲
سایر اشخاص - وابسته	۱۴-۱-۴	۴۳,۵۵۲	۸۲,۸۸۶
سایراشخاص:			
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)

		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده ابتدای سال		۱۴,۳۷۴	۳,۴۰۶,۸۴۲
بابت اصلاح مانده اول سال		۸,۸۵۰,۷۰۶	(۹۸,۰۵۰)
مانده اصلاح شده ابتدای سال		۸,۸۶۵,۰۸۰	۳,۳۰۸,۷۹۲
فروش برق		۴,۹۲۸,۸۵۱	۹,۵۲۵,۱۵۴
تهاتر مالیات ۱۴۰۲		(۶۸۹,۴۵۳)	-
اسناد خزانه اختصاصی	۱۴-۱-۳	-	۱۴,۸۲۰
تهاتر با بدهی مالیاتی سال ۱۴۰۰و۱۴۰۱		(۱۶۸,۰۰۰)	(۱,۳۵۰,۰۰۰)
بابت بدهی برق شرکت غدیر انرژی لامرد		-	(۱,۳۰۰,۰۰۰)
بابت تهاتر با بدهی برق مصرفی شرکت های گروه مپنا	۱۴-۱-۳	-	(۸۹۵,۶۷۲)
بابت انتقال مطالبات سایر شرکتها		-	۹۰۰,۰۰۰
وجوه دریافتی		-	(۱,۳۳۵,۴۸۶)
وصول وجه توسط گروه مپنا		(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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت آلومینیوم المهدی - شرکت وابسته	۹۷,۰۴۰	۲۲۹,۶۴۷
سایر	۶۸۰,۲۶۵	۵۲۱,۷۴۵
	۷۷۷,۳۰۵	۷۵۱,۳۹۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

		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	۱۴-۱-۱	-	۸۹۵,۶۷۲
صورتحساب‌های قرارداد تضمین قطعات یدکی	۶-۲	(۶۹۸,۵۱۸)	(۱,۱۸۲,۴۳۹)
صورت حساب الباقی بخش بخار 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 مپنا		۱,۹۴۲,۰۰۰	۳۴۵,۰۰۰
تهاتر با مطالبان شرکتهای گروه		۳۳,۴۶۱	-
اصلاحات مدیریت شبکه		(۹,۷۷۶,۹۲۸)	-
اصلاح مانده اول دوره گروه		۷۵۰,۷۰۱	
بابت پرداختهای نیابتی گروه مپنا		(۳,۷۵۶,۸۶۹)	
بابت بدهی خرید برق از محل بورس توسط شرکت‌های گروه		-	۴۸,۰۱۲
پرداخت وجه به شرکت‌های گروه مپنا		-	۳۹۹,۰۰۰
بابت بدهی برق شرکت غدیر انرژی لامرد		-	۱,۳۰۰,۰۰۰
بابت انتقال مانده مطالبات سایر شرکت‌ها		-	(۹۰۰,۰۰۰)
پرداخت حق بیمه نیروگاه پرند		(۲۰۵,۱۷۹)	(۱۲۵,۹۳۸)
دریافت از محل قرارداد بیع متقابل		۷,۴۸۷,۱۵۹	۳,۳۸۹,۴۹۸
بابت دریافت اوراق اخزاء	۱۴-۱-۱	-	۱,۰۴۹,۸۹۲
تهاتر واحدهای ۲۵۰مگاواتی بهشهر و پردیس		(۹,۶۵۹,۶۶۱)	-
		۱۳,۲۸۲,۷۲۶	۱۸,۷۵۹,۳۵۲

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۴-۱-۱۴- مطالبات از سایر اشخاص وابسته شامل شرکت البرز توربین به مبلغ ۱.۷۳۰ میلیون ریال بابت قطعات یدکی نیروگاه پرند و شرکت ریلی مپنا به مبلغ۵۷۱ میلیون ریال جهت فروش یک دستگاه آمبولانس هایس و شرکت تولید برق سنندج مپنا به مبلغ۴.۸۸۶ میلیون ریال و مبلغ ۲.۳۳۷ میلیون ریال شرکت سپاهان مپنا و مبلغ ۳۳.۷۶۵ میلیون ریال شرکت پرتو و مبلغ ۲۱۹ میلیون ریال بابت فروش برق می‌باشد.

۵-۱-۱۴- مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی متشکل از اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده هزینه‌های حفظ و نگهداری ظرفیت (سال‌های ۱۳۹۲الی ۱۴۰۳)	۱۴-۱-۵-۱	۲,۸۱۸,۶۸۹	۱,۵۵۰,۴۵۵
اسناد پرداختنی (انتقال از پرداختنی‌های غیرتجاری)		(۴۶۶,۶۰۳)	(۴۳۵,۲۹۵)
		۲,۳۵۲,۰۸۶	۱,۱۱۵,۱۶۰

۱-۵-۱-۱۴-مانده طلب مذکور بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خریدهای صورت گرفته می‌باشد که از سوی شرکت بعنوان اعتبار مالیاتی در حساب‌ها منظور گردیده است. نظر به اینکه طبق قوانین بودجه سنواتی و قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، اخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع پیش بینی شده است لذا تسویه اعتبار مالیاتی فوق از محل فروش برق میسر نشده است از این رو تسویه اعتبار مالیاتی مذکور منوط به بررسی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می باشد. 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 بر ارزش افزوده فروش برق دوره‌های دوم و سوم سال‌های ۱۳۹۱و ۱۳۹۲ و دوره چهارم سال‌های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵(شامل مبلغ۱۷۳/۳ میلیارد ریال بابت اصل و مبلغ ۳۰۷/۹ میلیارد ریال بابت جریمه) می باشد که پیرو برگ های اجرایی صادره از سوی سازمان مالیاتی و در رعایت مقررات ماده ۲۱۶ قانون مالیاتها 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 متقابلا تحت سرفصل سایر پرداختنی ها(یادداشت ۱۹) منعکس است. پیگیری‌های در جهت استرداد وجوه پرداختی و چکهای تحویلی مذکور در جریان می باشد.

۶-۱-۱۴- بدهی اداره کل امور مالیاتی شمال تهران شامل مالیات‌های تهاتر شده سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به ترتیب به مبالغ ۱۹۳,۹ میلیارد ریال و ۸۶,۵ میلیارد ریال با مطالبات از شرکت‌های مادر تخصصی برق حرارتی و شرکت توانیر می‌باشد که بیشتر از مبلغ بدهی واقعی صورت گرفته است.شرکت در حال پیگیری و تعیین تکلیف تسویه آن می باشد.

۲-۱۴- دریافتنی‌های کوتاه مدت صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)

سایر دریافتنی‌ها	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
اشخاص وابسته:		
تأمین مالی-شرکت تولید برق پرند مپنا(شرکت پروژه)	-	۹۶۷,۹۰۰
سود سهام دریافتنی-شرکت تولید برق پرند مپنا(شرکت پروژه)	۱۴,۳۰۰,۰۱۲	۳,۱۳۵,۷۸۰
سایر	۲۴۸	۲۴۸
	۱۴,۳۰۰,۲۶۰	۴,۱۰۳,۹۲۸

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		صندوق	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک‌ها - ریالی	۵۶۴,۹۳۴	۹۵,۹۴۱	۵۰۹	۸,۱۲۴
	۵۶۴,۹۳۴	۹۵,۹۴۱	۵۰۹	۸,۱۲۴

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:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد سهام	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد سهام
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰,۰۰۰		۱۰,۰۰۰	
گروه مدیریت پروژه‌های نیروگاهی ایرانیان	۸,۹۴۵,۲۷۷,۳۷۶	۹۷/۰	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	۹۶/۵
شرکت گروه مپنا	۱	-	۱	-
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده توسط موسسین	۲۷۴,۲۱۶,۸۸۰	۳/۰	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	۳/۵
	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۱۰۰

۱-۱۶- واحدهای سرمایه‌گذاری موسسین بابت ۵.۰۰۰ میلیون ریال آورده نقدی و ۸.۸۹۶.۳۳۷ میلیون ریال آورده غیر نقدی (شرکت تولید برق پرند مپنا توسط شرکت گروه مپنا) بوده که تماماً به قیمت اسمی صادر شده است.

۲-۱۶- سایر واحدهای سرمایه‌گذاری مربوط به آن بخش از واحدهای سرمایه‌گذاری است که از طریق پذیره‌نویسی عمومی جمعاً به مبلغ ۱.۰۰۹.۸۶۳ میلیون ریال به فروش رسیده است.

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

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶
افزایش	۱۰۹	-
مانده در پایان سال	۶۹۱,۸۰۵	۶۹۱,۶۹۶

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ۱.۲۰۴.۳۸۳ 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.

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱۹-پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱-۱۹- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
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 سررسید۱۳۹۸	۱۹-۱-۲	۴۳۵,۲۹۵	۴۳۵,۲۹۵
سازمان امور مالیاتی بابت تتمه مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰		-	۱۷۶,۵۱۴
		۴۳۵,۲۹۵	۶۱۱,۸۰۹
حساب‌های پرداختنی:			
اشخاص وابسته :			
شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مپنا		۲,۵۸۷	۲,۵۸۶
گروه مپنا		۱۹,۱۱۰	۱۹,۱۱۰
شرکت تولید برق توس و عسلویه مپنا		-	۲
ارکان صندوق	۱۹-۲-۱	۴,۹۳۰	۳,۸۸۵
		۲۶,۶۲۷	۲۵,۵۸۳
سایر اشخاص:			
تعهدات کمک‌های بلاعوض	۱۹-۱-۵	۱۹,۳۸۴,۶۸۹	۴,۸۲۶,۳۸۲
شرکت بیمه دانا و البرز-حق بیمه نیروگاه پرند		۱۲۷,۷۴۶	۱۲۷,۷۴۶
شرکت مهندسی آبسان زلال خاورمیانه		۱۶,۱۶۸	۵,۶۸۸
سپرده حسن انجام کار		۲۰,۴۲۸	۱۶,۲۶۸
سپرده حق بیمه		۲۲۳,۱۶۰	۲۲۸,۵۷۵
شرکت مهندسی مسینان	۱۹-۱-۳	۹,۵۳۱	۹,۵۳۱
نرم افزار صندوق		۱,۹۳۵	۱,۱۰۰
شرکت مهندسی و ساخت توربین مپنا -توگا	۱۹-۱-۴	۱۶,۳۲۸	۱۶,۷۳۱
شرکت مادر تخصصی برق حرارتی		-	۹۱۱,۸۴۸
سامانه سازان نوین		۷۵۱	-
مالیات پرداختنی۱۴۰۳		۹۳۰	-
مالیات بر ارزش افزوده		۳۱,۳۰۸	-
سایر		۲۵۱,۶۶۴	۴,۸۸۹
		۲۰,۰۸۴,۶۳۸	۶,۱۴۸,۷۵۸
		۲۱,۰۷۵,۱۴۲	۶,۹۱۶,۱۱۴
کسرمی‌شود: تهاتر اسناد پرداختنی با سایر دریافتنی‌ها	۱۴-۱-۵	(۴۶۶,۶۰۳)	(۴۳۵,۲۹۵)
		۲۰,۶۰۸,۵۳۹	۶,۴۸۰,۸۱۹

۲-۱۹- صندوق

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

Hoshiyar Behmand & Co. گزارش موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱-۱-۱۹- مبلغ ۵۲۹ میلیارد ریال بدهی به شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا بابت هزینه بهره‌برداری نیروگاه می‌باشد که طبق قرارداد بهره‌برداری منعقده و دریافت صورت وضعیت ماهانه در حساب‌ها منظور شده است.

۲-۱-۱۹- مبلغ ۴۳۵/۲۹۵ میلیون ریال اسناد پرداختنی 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 این گزارش (صورت‌های مالی شرکت پروژه) نزد سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

۳-۱-۱۹- مبلغ ۹.۵۳۱ میلیون ریال طلب شرکت مهندسی مسینان بابت صورت وضعیت نظارت سیکل ترکیبی پرند مپنا می‌باشد.

۴-۱-۱۹- مبلغ ۱۶.۳۲۸ میلیون ریال مطالبات شرکت مهندسی و ساخت توربین مپنا-توگا بابت صورت حساب ارسالی ارسال قطعات به نیروگاه می‌باشد.

۵-۱-۱۹- 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 ۳-۲ ماده ۲ قرارداد، دوره بهره‌برداری یک دوره حداکثر دو ساله برای تولید برق در هرواحد بخار نیروگاه از تاریخ بهره‌برداری در آن واحد بخار می‌باشد و معادل ریالی سوخت صرفه‌جویی شده صرفاً متناسب با تولید انرژی در این دوره محاسبه خواهد شد. براساس قرارداد، سوخت صرفه‌جویی در دوره بهره‌برداری مقدار ۱/۵۱۵/۰۱۲/۶۵۲ لیتر و معادل ۱۰.۷۸۷ میلیارد ریال می‌باشد. از آنجائیکه طبق تبصره ۲ ماده ۴ آیین‌نامه بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲مقرر گردیده دوره بهره‌برداری به گونه‌ای محاسبه شود که ارزش سوخت صرفه‌جویی شده بر اساس قیمت فوب خلیج فارس در زمان عقد قرارداد بتواند اصل سرمایه‌گذاری را پوشش دهد. لذا 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 ۱.۰۱۰ 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 فروردین۱۳۹۸ می‌باشد که بهره‌برداری آن در اسفند۱۴۰۲ آغاز شده‌است. 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 مپنایی،(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 واحد۳بخارها 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 تأخیره بوده است، اخذ جریمه از این محل بسیار دور از انتظار بوده و طبیعتاً مورد قبول شرکت نمی‌باشدو با توجه به توضیحات فوق جریمه‌ای بابت تأخیر در راه‌اندازی واحد۳ بخار اعمال نمی‌شود.

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱-۵-۱-۱۹- 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)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده حساب تعهدات بابت قرارداد بیع متقابل سال ۱۳۹۸ و ۱۴۰۲ (وجوه دریافتی از دولت)	۴,۸۲۶,۳۸۲	-
منظور به حساب تعهدات بابت قرارداد بیع متقابل سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ (وجوه دریافتی از دولت)	۰	۴,۹۱۳,۷۹۳
منظور به حساب تعهدات بابت قرارداد بیع متقابل سال ۱۴۰۲ (وجوه دریافتی از دولت)	-	۳,۴۸۹,۴۹۹
منظور به حساب تعهدات بابت قرارداد بیع متقابل سال ۱۴۰۳ (وجوه دریافتی از دولت)	۱۵,۸۶۹,۰۰۷	-
منظور به بدهکار حساب دولت بابت تسویه بهای برق تحویلی	-	(۱,۵۳۰,۰۰۰)
بابت اصلاح تسویه بهای برق تحویلی	(۳۱۱,۸۴۸)	-
منظور به حساب سود و زیان انباشته بابت استهلاک بخش بخار در شش ماهه اول سال ۱۴۰۳	(۴۰۶,۵۲۶)	-
کسر بدهی بابت انتقال به حساب درآمد غیر عملیاتی	(۵۹۲,۳۲۵)	
بابت استهلاک بخش بخار در سال ۱۳۹۸ تا۱۴۰۲	-	(۲,۰۴۶,۹۱۰)
مانده حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض (یادداشت ۱۹)	۱۹,۳۸۴,۶۸۹	۴,۸۲۶,۳۸۲

۶-۱-۱۹- 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.

۱-۲-۱۹- بدهی صندوق به ارکان صندوق بشرح زیر می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
کارمزد مدیر صندوق (شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی)	۱۶۷	۱۶۷
کارمزد متولی صندوق (شرکت تأمین سرمایه تمدن)	۷۷۱	۸۷۱
حق‌الزحمه حسابرس (موسسه حسابرسی هدف نوین نگر)	۲,۳۵۸	۱,۲۱۵
ذخیره کارمزد تصفیه	۱,۶۳۲	۱,۶۳۲
	۴,۹۲۸	**۳,۸۸۵**

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

Hoshiyar Behnamand & Co. موسسه حسابرسی هوشیار بهنامند

۲۰- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
مانده درابتدای سال	۱,۴۰۵,۱۷۷	۲,۰۳۸,۹۰۴
ذخیره عملکرد سال	۱,۰۰۱,۶۴۹	۱,۹۷۸,۹۰۶
ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل	۹۱۶,۱۳۴	-
پرداخت شده	(۱,۳۵۰,۲۷۷)	(۲,۶۱۲,۶۳۳)
	۱,۹۷۲,۶۸۴	۱,۴۰۵,۱۷۷

۲-۲۰- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی گروه (شرکت پروژه «شرکت تولید برق پرند مپنا») برای سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۳ به شرح جدول زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات	مالیات ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ابرازی	تشخیصی	قطعی	تهاتر شده	پرداخت شده	پرداخت جریمه	مانده ذخیره	مانده ذخیره ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	نحوه تشخیص
۱۳۹۲	۶۰۰,۱۶۶	۵۹۹,۵۶۰	۱۴۹,۸۹۰	۳۱۰,۵۷۶	۳۰۵,۷۲۳	۱۴۹,۸۹۰	-	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۳	۵۰۷,۷۶۵	۵۰۱,۳۷۹	۱۲۵,۳۴۵	۱۳۷,۰۵۰	۱۳۷,۰۵۰	۱۳۷,۰۵۰	-	۱۹,۴۵۵			رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۴	۱,۴۵۹,۳۱۱	۱,۳۶۷,۱۸۲	۳۴۱,۷۹۵	۳۵۶,۷۹۵	۳۵۶,۷۹۵	۳۵۶,۷۹۵	-	-			رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۵	۵۴۶,۷۶۹	۵۳۸,۲۸۲	۱۳۴,۵۷۰	۲۳۷,۰۲۱	۱۳۵,۲۱۶	۱۳۴,۵۷۰	-	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۶	۳۱۷,۶۵۷	۳۱۴,۳۱۳	۷۸,۵۷۷	۲۰۱,۶۳۸	۲۰۱,۶۳۸	۲۰۱,۶۳۸	-	۱۸,۸۹۹	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۷	۱,۲۴۹,۰۵۳	۱,۲۴۷,۳۲۸	۳۰۹,۱۹۱	۳۸۲,۰۸۷	۳۸۲,۰۸۷	۳۰۹,۱۹۱	۷۲,۸۹۵	۱۶,۸۱۲	-	۲,۶۳۹	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۸	۱,۶۱۰,۷۸۱	۱,۶۰۶,۴۲۰	۴۰۱,۶۰۵	۹۰۴,۵۴۳	۵۶۹,۵۳۲	۴۰۱,۶۰۵	۱۶۷,۵۹۲	-	-	۱۶۷,۵۹۲	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۹	۲,۷۷۹,۷۴۱	۲,۱۲۹,۰۸۴	۵۳۲,۲۷۱	۷۷۱,۲۸۱	۵۹۱,۸۰۹	۵۹۱,۸۰۹	-	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۰	۴,۲۱۵,۸۳۱	۳,۳۶۵,۱۴۴	۸۴۱,۲۸۶	۱,۱۸۱,۴۴۰	۱,۰۹۵,۴۴۰	-	۸۴۱,۲۸۶	-	۱۲۷,۸۴۸	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	۴,۸۸۷,۷۸۰	۴,۸۸۵,۳۸۴	۱,۲۲۱,۳۴۶			۸۰۰,۰۰۰	۴۲۱,۳۴۷	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۷,۹۱۷,۵۲۰	۷,۹۱۵,۶۲۴	۱,۹۷۸,۹۰۶			۶۸۹,۴۵۳	۶۰۰,۰۰۰	-	۶۸۹,۴۵۳	۱,۲۳۴,۹۴۶	
۱۴۰۳	۵,۸۹۹,۲۹۸	۵,۲۹۲,۲۸۳	۱,۱۵۵,۳۸۲			-	-	-	۱,۱۵۵,۳۸۲	-	
							۲,۱۰۳,۱۱۹		۱,۹۷۲,۶۸۴	۱,۴۰۵,۱۷۷	

۱-۲-۲۰- پرونده مالیاتی سال۱۳۹۲ در پی اجرای قرار صادره توسط اداره کل امور مالیاتی مودیان متوسط در حال رسیدگی می‌باشد.

۲-۲-۲۰- عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ تسویه و قطعی شده و تسویه از محل مطالبات شرکت گروه مپنا از دولت تهاتر گردیده است.

۳-۲-۲۰- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ نیز بر اساس اظهارنامه مالیاتی طی ۱۰ فقره چک تقسیط پرداخت گردیده متقابلاً عملکرد سال مزبور توسط مقامات مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته و به موجب برگ قطعی مالیاتی بابت قرارداد بیع متقابل مبلغ ۴۴۲ میلیارد ریال مالیات مطالبه شده است که آن با برگ ابرازی شرکت در سال مذکور در حسابها منظور گردیده است..

۴-۲-۲۰- برای عملکرد سال ۱۴۰۱ رسیدگی انجام و مراتب صدور برگ قطعی مالیات انجام شده است.

۵-۲-۲۰- برای عملکرد سال ۱۴۰۲ طبق اظهارنامه مالیات پرداخت شده و تا تاریخ تهیه این گزارش برگ تشخیص آن صادر نگردیده است.

۶-۲-۲۰- برای عملکرد سال جاری مالیات پرداختنی بر اساس مبانی قانونی و اعمال معافیت‌های قانونی در حسابها منظور گردیده است.

۲۱- ذخائر

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳				سال ۱۴۰۲
		اول سال	ایجاد طی سال	مصرفی طی سال	مانده پایان سال	
هزینه سوخت مصرفی		-	۱,۲۱۲,۳۸۸	-	۱,۲۱۲,۳۸۸	-
حق حضور هیأت مدیره		-	۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	-
		-	۱,۲۱۳,۸۸۸	-	۱,۲۱۳,۸۸۸	-

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 شده‌است.

۲۲- نقد حاصل از(مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		صندوق	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود خالص	۳,۹۲۰,۵۷۷	۶,۰۶۲,۱۳۷	۱۴,۲۹۱,۱۹۱	۱,۶۹۶,۵۸۶
هزینه مالیات بردرآمد	۲,۰۹۸,۹۹۰	۱,۹۷۸,۹۰۶	-	-
سود ناشی از سرمایه‌گذاری در سهام شرکتها	(۱,۶۸۴)	(۱,۳۴۸)	-	-
سود سپرده‌های بانکی	(۱۳,۲۰۰)	(۲,۵۲۷)	(۱۹۴)	(۶۳۶)
هزینه استهلاک دارایی‌های غیرجاری	۷۱۰,۵۸۶	۹۲۰,۱۰۴	-	-
	۲,۷۹۴,۶۹۲	۲,۸۹۵,۱۳۵	(۱۹۴)	(۶۳۶)
افزایش سرمایه‌گذاری کوتاه مدت	-	-	(۴,۱۰۳,۶۶۲)	-
افزایش دریافتنی‌های عملیاتی	(۶,۸۴۴,۹۲۷)	(۱۰,۰۲۴,۷۸۵)	(۱۰,۱۹۶,۳۳۲)	(۱,۶۹۴,۱۲۵)
کاهش(افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی	۳۴,۴۲۷	(۳۰,۳۶۵)	-	-
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	۴,۳۹۲,۶۶۵	۳,۰۹۸,۷۴۵	۱,۱۸۸	۹۱۰
افزایش ذخائر	۱,۲۱۳,۸۸۸	-	-	-
	(۱,۲۰۳,۹۴۷)	(۶,۹۵۶,۴۰۵)	(۱۴,۲۹۸,۸۰۶)	(۱,۶۹۳,۲۱۵)
	۵,۵۱۱,۳۲۲	۲,۰۰۰,۸۶۷	(۷,۸۰۹)	۲,۷۳۵

۲۳-معاملات غیرنقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
تهاتر مالیات عملکرد ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ با مطالبات از مدیریت شبکه برق	-	۱,۳۵۰,۰۰۰
	-	۱,۳۵۰,۰۰۰

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۱-۲۴- مدیریت سرمایه

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

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

۱-۱-۲۴- نسبت اهرم مالی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع بدهی‌ها	۲۳,۷۹۵,۱۱۱	۷,۸۸۵,۹۹۶
موجودی نقد	(۵۶۴,۹۳۴)	(۹۵,۹۴۱)
خالص بدهی‌ها	۲۳,۲۳۰,۱۷۷	۷,۷۹۰,۰۵۵
حقوق مالکانه	۳۱,۹۴۶,۸۴۹	۲۸,۰۲۶,۱۶۳
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۰/۷۳	۰/۲۸

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.

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۲۵- وضعیت ارزی

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

۲۶-معاملات با اشخاص وابسته

۱-۲۶- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت نهایی و اصلی	شرکت گروه مپنا	عضو هیات مدیره مشترک	۱۱,۲۶۲	-
			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

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

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند

Hoshiyar Behnaud & Co. موسسه حسابرسی هوشیار بهنود

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
				خالص		خالص	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت گروه مپنا (شرکت مادر)	۱۳,۲۸۲,۷۲۶	-	-	-	۱۸,۷۴۰,۲۴۲	-
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	-	۴۳۲,۴۸۳	-	۴۳۲,۴۸۳	-	(۱۲۹,۹۶۴)
	شرکت تعمیرات و توسعه بهره‌برداری ریلی مپنا	۵۷۲	-	۵۷۲	-	۲۰۲	-
	شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مپنا - پارس	۸۸۶	(۲,۵۸۷)	-	(۱,۷۰۱)	-	(۲,۵۸۶)
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مپنا - توگا	-	(۱۶,۳۲۸)	-	(۱۶,۳۲۸)	-	-
	شرکت مهندسی و ساخت پره توربین مپنا - پرتو	۳۴,۱۸۵	-	۳۴,۱۸۵	-	۱۷,۳۸۲	-
	شرکت البرز توربین مپنا	۱,۷۳۰	-	۱,۷۳۰	-	۱,۷۳۰	-
	شرکت تولید برق عسلویه مپنا	-	(۳۱,۷۷۷)	(۳۱,۷۷۷)	-	-	(۱)
	شرکت تولید برق توس مپنا	-	(۳۰,۷۲۴)	-	(۳۰,۷۲۴)	-	(۱)
	شرکت آلومینیوم المهدی	۹۷,۰۴۰	-	۹۷,۰۴۰	-	۲۲۹,۶۴۷	-
	شرکت تولید برق سنندج مپنا	۴,۸۸۷	-	۴,۸۸۷	-	۳,۵۷۲	-
ارکان صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	-	(۱۶۷)	-	(۱۶۷)	-	(۱۶۷)
	شرکت تأمین سرمایه تمدن	-	(۷۷۱)	-	(۷۷۱)	-	(۸۷۱)
جمع کل		۱۳,۴۲۲,۰۲۶	۳۵۰,۱۲۹	۱۰۶,۶۳۷	۳۸۲,۷۹۲	۱۸,۹۹۲,۷۷۵	(۱۳۳,۵۹۰)

۳-۲۶- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته صندوق به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتنی‌ها و سود سهام دریافتنی	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
				خالص		خالص	
				طلب	(بدهی)	طلب	(بدهی)
شرکت پروژه (فرعی)	شرکت تولید برق پرند مپنا	۱۴,۳۰۰,۰۱۲	-	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	(۹۳۸)	۴,۱۰۳,۶۸۰	(۱,۰۳۸)

۲۷- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

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

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

۳-۲۷-شرکت در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ که پرونده آن در هیأت حل اختلاف می‌باشد، اعتراض نموده‌است، دارای بدهی احتمالی بوده 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 اعتراض نموده 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 می باشد .

۴-۲۷-رسیدگی به دفاتر شرکت توسط سازمان تأمین اجتماعی برای سال‌های ۱۳۹۱ به بعد صورت نپذیرفته‌است.به اعتقاد هیأت مدیره شرکت بدهی‌های احتمالی تأثیرگذار در ارتباط با رسیدگی توسط سازمان مذکور برای شرکت متصور نمی‌باشد.

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

۶-۲۷-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 بازیافت می باشد.بدیهی است، بازیافت مبالغ فوق الاشاره منوط به پیش بینی و تحقق منابع قابل تخصیص در بودجه سنواتی آتی کشور بابت تحویل سوخت صرفه جویی شده قراردادهای بیع متقابل منتهی بر بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کشور از سوی دستگاه اجرایی کشور می باشد که این امر، مستمراً از این شرکت، گروه مپنا و سایر شرکت‌های ذینفع درقراردادهای بیع متقابل و همچنین سندیکا تولید کنندگان برق کشور، در حال پیگیری می باشد. 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 موکول به تحقق درآمد (وصول منابع مالی ناشی از قرارداد بیع متقابل) خواهد بود.

۲۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل صورت‌های مالی یا افشاء آن در یادداشت‌های توضیحی باشد، رخ نداده است.

۲۹- سود سهام پیشنهادی

با توجه به شرایط شرکت پروژه و عدم پیش‌بینی تقسیم سود در اساسنامه آن شرکت سود سهام قابل تقسیم نمی‌باشد.

Hoshiyar Behmand & Co.
گزارش
موسسه حسابرسی هشیار بهمند