

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
همراه با صورتهای مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۴)	الف - گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
(۱)	فهرست و مصوبه هیات مدیره
	ب - صورتهای مالی اساسی تلفیقی:
(۲)	صورت سود و زیان تلفیقی برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴
(۳)	صورت وضعیت مالی تلفیقی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴
(۴)	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴
(۵)	صورت جریانهای نقدی تلفیقی برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴
	ج - صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت:
(۶)	صورت سود و زیان جداگانه برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴
(۷)	صورت وضعیت مالی جداگانه به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴
(۸)	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴
(۹)	صورت جریانهای نقدی جداگانه برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴
(۱۰) الی (۳۲)	د - یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ که توسط هیات مدیره تهیه و تایید شده، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی، با هیات مدیره صندوق و مسئولیت این موسسه، صدور گزارش درباره صورتهای مالی بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد ”بررسی اجمالی صورتهای مالی“ انجام گرفته است. رعایت استاندارد مزبور مستلزم برنامه ریزی و اجرای بررسی اجمالی به گونه ای است که از نبود هرگونه تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی محدود به دست آید. بررسی اجمالی، اساسا شامل پرس و جو از کارکنان صندوق و بکارگیری روشهای تحلیلی نسبت به اطلاعات مالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از رسیدگیهای منطبق بر استانداردهای حسابرسی است که هدف آن، اظهارنظر حرفه ای درباره صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد است و ازاین رو، این موسسه نیز چنین نظر حرفه ای اظهار نمی کند.

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

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳- وضعیت مالیاتی شرکت فرعی به تفصیل در یادداشت توضیحی ۲-۲۱ انعکاس یافته است. در این ارتباط برای عملکرد سال ۱۴۰۲ براساس برگ تشخیص صادره مبلغ ۳۴,۷۵۴ میلیارد ریال بیش از مبالغ ابرازی از شرکت مورد مطالبه قرار گرفته که با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۵-۲-۲۱، شرکت نسبت به برگ تشخیص مزبور اعتراض نموده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی مفتوح است. بنا به مراتب فوق، از بابت عملکرد سال مزبور براساس رویه های سازمان امور مالیاتی در تشخیص درآمد مشمول مالیات، کسری ذخیره در حسابها وجود دارد ولیکن تعیین میزان قطعی آن در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

نتیجه گیری مشروط

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



تاکید بر مطالب خاص

۵- وضعیت قرارداد بیع متقابل فیما بین شرکت فرعی 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 یادداشت توضیحی ۴-۱۰ انعکاس یافته است. به طوریکه از مفاد یادداشت مزبور ملاحظه می گردد علیرغم انجام تعهدات قراردادی شرکت مورد گزارش در آغاز و ابللاغ تحقق بهره برداری تجاری از واحدهای ۱ الی ۳ نیروگاه تا پایان دوره مالی مورد گزارش صرفا مبلغ ۳۰,۷۳۶ 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.

۶- وضعیت مطالبات ناشی از ارزش افزوده شرکت فرعی به تفصیل در یادداشت توضیحی ۵-۱-۱۵ انعکاس یافته است، در این ارتباط مانده دریافتنی ها، شامل مبلغ ۲,۴۳۸ میلیارد ریال مانده اعتبار مالیاتی مربوط به ارزش افزوده خرید کالا و خدمات از سال ۱۳۹۲ الی پایان دوره مالی مورد گزارش می باشد. بنا به مراتب فوق، قطعیت پذیرش اعتبار مالیاتی شرکت موکول به اعلام نظر نهایی مقامات ذیربط مالیاتی خواهد بود.

۷- 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 ۱-۱-۱۵ مانده دریافتنی های تجاری از مدیریت شبکه برق ایران در تاریخ صورت وضعیت مالی معادل مبلغ ۱۶,۱۱۸ میلیارد ریال (عمدتا انتقالی از سال قبل) بوده که این امر حاکی از عدم وصول به موقع مطالبات از کارفرما (خریدار انرژی) می باشد. مضافا توجه استفاده کنندگان به مانده دریافتنی از شرکت گروه مپنا (عضو هیات مدیره) (موضوع یادداشت ۳-۱-۱۵) در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۱۹,۳۲۸ میلیارد ریال و برنامه مدیریت شرکت برای تسویه مطالبات مزبور را جلب می نماید.

۸- سرفصل داراییهای ثابت شامل مبلغ ۱۱,۰۳۸ میلیارد ریال مخارج انجام شده بابت احداث دو واحد نیروگاه ۲۵ مگاواتی در شهرهای پردیس و بهشهر بوده، توجه استفاده کنندگان از صورتهای مالی به مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۵-۱۰ درخصوص وضعیت احداث، چگونگی تامین منابع مالی و زمان بندی تکمیل و راه اندازی پروژه های نیروگاهی مزبور جلب می نماید. مضافا به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۰ تشریفات قانونی مرتبط با انتقال اسناد زمین محل نیروگاه به نام شرکت مورد گزارش تا تاریخ تهیه این گزارش منتقل نشده است.

۹- 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 پرنده مپنا) در سازمان بورس و اوراق بهادار صورت پذیرفته که فرآیند تکمیل پذیرش سهام مزبور جهت عرضه آن در جریان می باشد.



سایر موارد گزارشگری

۱۰- موارد مرتبط با عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه 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
۱۰-۱	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 ۱۴۰۳ 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. معرفی نماینده ذیصلاح یکی از اعضای هیات مدیره و دعوت مجمع برای انتخاب مدیر جایگزین.
۱۰-۲	ماده ۳۱ 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 ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ و افشای با تاخیر گزارش عملکرد و صورتهای مالی حسابرسی نشده تلفیقی و جداگانه دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ و صورتهای مالی (حسابرسی نشده) سال قبل در تارنمای صندوق و کدال.
۱۰-۳	بندهای ۱ و ۱۰ ماده ۶۳ اساسنامه	ارسال چک لیست عمل به وظایف رکن متولی هر سه ماه یک بار.
۱۰-۴	تبصره ۲ ماده ۴۲ اساسنامه	تصویب برنامه جلسات هیات مدیره در هر سال و ارسال صورتجلسات هیات مدیره سال ۱۴۰۴ ظرف یک هفته پس از تشکیل جلسات برای متولی و حسابرس و انتشار در تارنمای صندوق.
۱۰-۵	مواد ۳۴ و ۳۵ اساسنامه	صورتهای مالی صندوق توسط ۴ عضو از ۵ عضو هیات مدیره امضا و تایید شده است.
۱۰-۶	ماده ۳۱ اساسنامه	

۱۱- در ارتباط با ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورتهای مالی و اسناد و مدارک مربوطه مشتمل بر تاییدیه مدیران، تاییدیه های بانکی و سایر مدارک ارایه شده توسط مدیر صندوق با رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفته که در این رابطه نظر این موسسه به مواردی حاکی از وجود محدودیت ناشی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت دیگر نسبت به داراییهای صندوق به نفع اشخاص ثالث و از جمله ارکان صندوق (موضوع بند ۱ ابلاغیه مزبور) جلب نگردیده است.

۱۲- اصول و رویه های کنترل های 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 (۱۰) این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

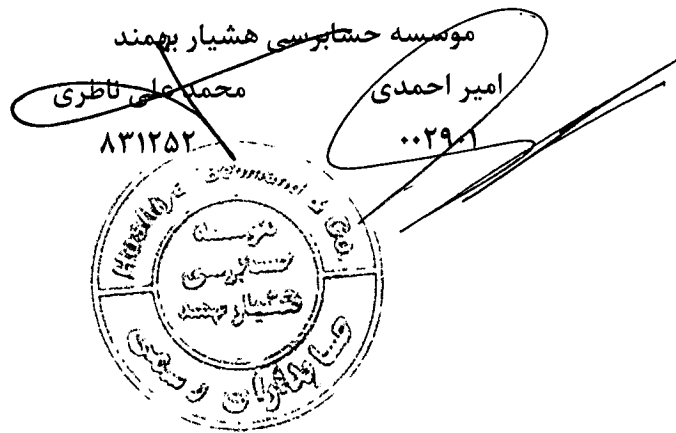
۱۳- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق و پیشرفت مالی پروژه برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نگردیده است.

۱۴- صورتهای مالی پیوست به تایید ۳ عضو هیات مدیره رسیده 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 به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نشده است.

۲۱ آبان ۱۴۰۴





با احترام؛

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مپنا مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می شود.

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

شماره صفحه	الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی
۲	• صورت سود و زیان تلفیقی
۳	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
	ب - صورت های مالی اساسی جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مپنا
۶	• صورت سود و زیان جداگانه
۷	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰-۲۲	پ - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مپنا بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۸ 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 سهند	یوسف پاشانژاد	عضو هیأت مدیره	

صندوق سرمایه گذاری
 پروژه آرمان پرنده مپنا
 شماره ثبت: ۴۰۳۱۱

آدرس: تهران، خیابان همدان، پلاک ۱۱۱، طبقه اول، واحد ۱۱۱

کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۱

www.apmprojectfund.ir

info@armanati.com

تلفن: ۰۲۱-۹۱۰۰۶۵۸۰

فکس: ۰۲۱-۹۱۰۰۶۵۸۰ (داخلی: ۱۰۵)



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۹,۸۵۳,۰۰۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۴,۰۴۷,۸۵۰)
سود ناخالص		۴,۷۷۱,۵۸۹
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۸۶,۷۱۳)
سود عملیاتی		۴,۷۴۶,۱۳۹
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۸	۱,۲۷۶,۵۶۴
سود قبل از مالیات		۶,۹۹۵,۰۱۰
هزینه مالیات بر درآمد	۲۰	(۱,۳۲۱,۲۸۴)
سود خالص		۵,۶۷۳,۷۲۶
سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری		۳۸۸
عملیاتی (ریال)		۴۷۷
غیرعملیاتی (ریال)		۱۳۸
سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۹	۶۱۵

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت وضعیت مالی تلفیقی

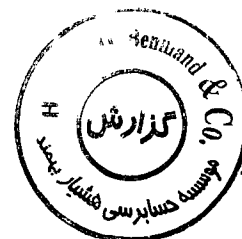
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
۲۷,۱۳۴,۹۶۳	۲۸,۲۲۷,۸۱۴	۱۰ دارایی‌های ثابت مشهود
-	۲,۳۰۲	۱۱ دارایی‌های نامشهود
۲۳,۸۹۴	۲۳,۸۹۰	۱۲ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	۱۳ سایر دارایی‌ها
۲۷,۲۹۰,۰۵۷	۲۸,۳۸۵,۲۰۶	جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری		
۳۸,۱۱۸	۱۱۷,۹۰۶	۱۴ پیش‌پرداخت‌ها
۲۷,۸۴۸,۸۵۱	۳۹,۲۸۲,۳۸۸	۱۵ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۵۶۴,۹۳۴	۲۴۸,۹۶۲	۱۶ موجودی نقد
۲۸,۴۵۱,۹۰۳	۳۹,۶۴۹,۲۵۶	جمع دارایی‌های جاری
۵۵,۷۴۱,۹۶۰	۶۸,۰۳۴,۴۶۲	جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴	۱۷ سرمایه
۶۹۱,۸۰۵	۶۹۱,۸۰۵	۱۸ صرف‌واحد‌های سرمایه‌گذاری
۱,۲۰۴,۳۸۳	۱,۲۰۴,۳۸۳	۱۹ اندوخته قانونی
۲۰,۸۳۱,۱۵۷	۲۶,۵۰۴,۸۸۳	سود انباشته
۳۱,۹۴۶,۸۴۹	۳۷,۶۲۰,۵۷۵	جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها		
بدهی‌های جاری		
۲۰,۶۰۸,۵۳۹	۲۵,۴۶۸,۰۸۵	۲۰ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱,۹۷۲,۶۸۴	۲,۱۷۲,۷۱۱	۲۱ مالیات پرداختی
۱,۲۱۳,۸۸۸	۲,۷۵۵,۸۴۸	۲۲ ذخائر
-	۱۷,۲۴۲	۲۳ پیش‌دریافت‌ها
۲۳,۷۹۵,۱۱۱	۳۰,۴۱۳,۸۸۷	جمع بدهی‌های جاری
۲۳,۷۹۵,۱۱۱	۳۰,۴۱۳,۸۸۷	جمع بدهی‌ها
۵۵,۷۴۱,۹۶۰	۶۸,۰۳۴,۴۶۲	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۱۱۳۳۱۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.





صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	سرمایه	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴:
۳۱,۹۴۶,۸۴۹	۲۰,۸۳۱,۱۵۷	۱,۲۰۴,۳۸۳	۶۹۱,۸۰۵	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۵,۶۷۳,۷۲۶	۵,۶۷۳,۷۲۶	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳۷,۶۲۰,۵۷۵	۲۶,۵۰۴,۸۸۳	۱,۲۰۴,۳۸۳	۶۹۱,۸۰۵	۹,۲۱۹,۵۰۴	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲۸,۰۲۶,۱۶۳	۱۷,۸۳۱,۹۱۲	۸۶۵,۰۵۱	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳:
۵,۶۷۳,۷۲۶	۵,۶۷۳,۷۲۶	-	-	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
-	(۱۷۵,۳۰۸)	۱۷۵,۳۰۸	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳۳,۶۹۹,۸۸۹	۲۲,۷۴۸,۳۳۰	۱,۰۴۰,۳۵۹	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
					تخصیص به اندوخته قانونی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



مندوب سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۳۵۳۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۴	۲,۴۸۳,۵۲۸	۳,۵۶۴,۵۰۴
	(۱,۱۲۱,۲۵۸)	(۴۱۴,۵۵۷)
	۱,۳۶۲,۲۷۰	۳,۱۴۹,۹۴۷
	(۱,۶۸۶,۶۹۴)	(۲,۷۲۰,۰۳۱)
	(۲,۳۰۲)	(۱,۰۷۷)
	-	۱,۵۰۳
	۱۰,۷۵۴	۱۲,۷۵۷
	(۱,۶۷۸,۲۴۲)	(۲,۷۰۶,۸۴۸)
	(۳۱۵,۹۷۲)	۴۴۳,۰۹۹
	۵۶۴,۹۳۴	۹۵,۹۴۱
	۲۴۸,۹۶۲	۵۳۹,۰۴۰

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

پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود

دریافت‌های نقدی حاصل از سود سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت

دریافت‌های نقدی بابت سود سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای 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

صورت سود و زیان جداگانه

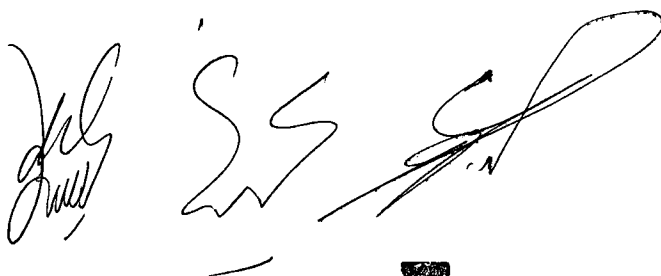
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود(زیان) حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه	۵	-
هزینه‌های اداری و عمومی	۷	(۳,۹۴۰)
(زیان) عملیاتی		(۲,۴۳۹)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۸	۲۸
(زیان) خالص		(۲,۲۹۸)
سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری		
سود(زیان) عملیاتی هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۹	(۰)

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.




صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت | ۱۴۰۳۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
-	۲,۳۰۲	۱۱ دارایی‌های نامشهود
۱۲,۹۷۶,۰۶۸	۱۲,۹۷۶,۰۶۴	۱۲ سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
۱۲,۹۷۶,۰۶۸	۱۲,۹۷۸,۳۶۶	جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری		
۱۴,۳۰۰,۲۶۰	۱۴,۳۰۰,۲۶۴	۱۵ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۵۰۹	۲,۳۰۰	۱۶ موجودی نقد
۱۴,۳۰۰,۷۶۹	۱۴,۳۰۲,۵۶۴	جمع دارایی‌های جاری
۲۷,۲۷۶,۸۳۷	۲۷,۲۸۰,۹۳۰	جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴	۱۷ سرمایه
۶۹۱,۸۰۵	۶۹۱,۸۰۵	۱۸ صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
۱۷,۳۳۹,۱۳۵	۱۷,۳۳۵,۲۲۳	سود انباشته
۲۷,۲۵۰,۴۴۴	۲۷,۲۴۶,۵۳۲	جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها		
بدهی‌های جاری		
۲۶,۳۹۳	۳۴,۳۹۹	۲۰ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲۶,۳۹۳	۳۴,۳۹۹	جمع بدهی‌های جاری
۲۶,۳۹۳	۳۴,۳۹۹	جمع بدهی‌ها
۲۷,۲۷۶,۸۳۷	۲۷,۲۸۰,۹۳۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۸۳۱





صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	سرمایه	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴:
۲۷,۲۵۰,۴۴۴	۱۷,۳۳۹,۱۳۵	۶۹۱,۸۰۵	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
(۳,۹۱۲)	(۳,۹۱۲)	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲۷,۲۴۶,۵۳۲	۱۷,۳۳۵,۲۲۳	۶۹۱,۸۰۵	۹,۲۱۹,۵۰۴	زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۲,۹۵۹,۱۴۴	۳,۰۴۷,۹۴۴	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
(۲,۳۹۸)	(۲,۳۹۸)	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۲,۹۵۶,۸۴۶	۳,۰۴۵,۶۴۶	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
				مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	(مبالغ به میلیون ریال) ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۴	۴,۰۶۵	(۲,۹۰۲)
	۴,۰۶۵	(۲,۹۰۲)
	۲۸	۱۴۱
	(۲,۳۰۲)	(۱,۰۷۷)
	(۲,۲۷۴)	(۹۳۶)
	-	-
	۱,۷۹۱	(۳,۸۳۸)
	۵۰۹	۸,۱۲۴
	۲,۳۰۰	۴,۲۸۶

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

سود دریافتی بابت سپرده های کوتاه مدت بانکی

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۱۴۰۳۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا و شرکت تولید برق پرنده مینا (سهامی خاص) است. صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند ۵ ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این صندوق، طی شماره ۴۰۳۱۱ مورخ ۹ آذرماه ۱۳۹۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۶۳۹۱۴۸۲ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۲۹ مهرماه ۱۳۹۶ تحت شماره ۱۱۵۴۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت صندوق در تاریخ ۸ آبان‌ماه ۱۳۹۶ به شماره ۱۲۱/۴۳۱۵۲ 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 (اجرایی) 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، شرکت پروژه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۴ در بازار دوم فرابورس با نماد «برق پرنده» درج شده‌است. مهلت عرضه شرکت پروژه تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۴ بوده است که نامه تمدید مهلت عرضه برای شرکت فرابورس ایران از سوی شرکت پروژه ارسال شده است.

۱-۴- اطلاع رسانی

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

۱-۵- 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 منعقد به شرح مندرج در یادداشت ۱-۶- به شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا (تولید برق کردستان) مینا واگذار شده است. عملیات ستادی شرکت توسط کارکنان زیر انجام می‌شود. کارکنان مأمور شامل مدیرعامل و ۷ نفر کارمند مأمور از شرکت گروه مینا می‌باشد که هزینه حقوق و دستمزد آنان طبق اعلامیه‌های دریافتی از شرکت مذکور در حساب‌ها منظور می‌شود.

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱	۱	۱	۱
۸	۶	۶	۶
۹	۷	۷	۷

قراردادی - نفر

حقوق بگیر، 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	۱.۰۰۰	۰.۳
۲	شرکت گروه مینا	۴۹۹.۰۰۰	۹۹/۸

* در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه‌گذاری شرکت گروه مینا به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا به تعداد ۸.۹۰۱.۳۲۶.۸۹۹ واحد معادل ۹۶.۵۴ درصد منتقل شد. 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. 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	۲۳۷,۱۴۲,۱۹۹	۲/۵۷
۳	صندوق سرمایه‌گذاری آرمان آتی کوثر	۳۳,۷۷۰,۰۴۸	۰/۳۷
۴	صندوق سرمایه‌گذاری نوع دوم افق آتی	۲۵۰۰,۰۰۰	۰/۰۳
۵	صندوق سرمایه‌گذاری ارزش آفرین گلرنگ	۱۰۰,۰۰۰	۰/۰۰
۶	شرکت گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی	۵۰,۰۰۰	۰/۰۰
۷	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰
۸	مدیریت سرمایه آویژه	۹۰۰	۰/۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده
شماره ثبت ۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

ردیف	عنوان	تعداد واحدها	درصد از کل دارایی‌ها
۹	گروه مینا	۱	۰/۰۰
۱۰	اشخاص حقیقی	۶۵۳,۷۳۳	۰/۰۱
	جمع	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۱۰۰

۲-۲-مدیر صندوق

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

۲-۳-هیئت مدیره صندوق

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

۲-۴-متولی صندوق

متولی صندوق شرکت تأمین سرمایه تمدن (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۱ به شماره ثبت ۴۲۲۵۵۸ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۴۱۷۰۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، میدان آرژانتین، بلوار بیهقی، خیابان چهاردهم غربی، پلاک ۶، تلفن ۰۲۱-۸۸۱۷۱۷۹۴.

۲-۵-حسابرس صندوق

حسابرس صندوق موسسه حسابرسی هشیار بهمند و حسابداران رسمی است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۳/۰۱ به شماره ثبت ۱۹۱۶ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، بالاتر از میدان شعاع، پلاک ۱۱۴، طبقه چهارم، واحد ۲۰، تلفن ۰۲۱-۸۸۸۰۱۳۵۳.

۲-۶-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: 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: ۰۲۱-۸۸۶۱۳۰۶۷.

۲-۸-هزینه های صندوق

آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش بینی است مطابق آخرین امیدنامه مصوب مجمع مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۹ صندوق به شرح جدول زیر می‌باشد:

ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
۱	کارمزد مدیر صندوق	مجموع موارد زیر: - در ابتدای هر دوره سه ماهه محاسبه کارمزد، معادل هشت در هزار (۰.۰۰۸) حجم پذیره نویسی در مرحله اول. - و سالانه مبلغ ثابت ۱.۰۰۰ میلیون ریال. - سقف کارمزد مدیر در طول عمر صندوق ۲۰.۰۰۰ میلیون ریال است.
۲	کارمزد متعهد پذیره نویسی	پنج در هزار (۰.۰۰۵) از قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده در دوره پذیره نویسی اولیه. پنج در هزار (۰.۰۰۵) از قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده در هر مرحله از افزایش سرمایه.
۳	کارمزد ناظر فنی	۹.۵۰۰ میلیون ریال در طول عمر باقیمانده تا بهره برداری کامل پروژه.
۴	کارمزد متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱.۰۰۰ میلیون ریال*
۵	حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۳,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای اظهارنظر راجع به گزارش‌های دورهای صندوق و صورت‌های مالی تلفیقی صندوق
۶	کارمزد تصفیه صندوق برای مدیر	برای هر دوره مالی معادل یک در ده هزار (۰.۰۰۰۱) هزینه های اجرای پروژه در آن دوره حداکثر تا سقف ۹۰۰ میلیون ریال*
۷	کارمزد بازارگردان	یک درصد قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده تا دو سال از تاریخ عرضه اولیه واحدهای صندوق متناسب با حجم و دوره زمانی از زمان پذیره نویسی واحدها
۸	حق حضور و پاداش حق الزحمه اعضای هیات مدیره	با تصویب مجمع صندوق منوط به تشکیل حداقل یک جلسه در ماه، ماهیانه مبلغ ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ 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 پیش فاکتور یا قرارداد منعقدشده با شرکت ارائه دهنده خدمات نرم افزاری 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 آرایه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳- اهمیت رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

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

۳-۱-۲- 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 تجمیع اقلام صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری آرمان پرنده مینا و تنها شرکت فرعی مشمول تلفیق آن شرکت تولید برق پرنده مینا (سهامی عام) (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 "اثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هرگونه 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	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت در آمد:		
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 صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده

۳-۴- سرقفلی

۳-۴-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد حاصل جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) "بر" خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۴-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.

۳-۴-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

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:

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۱۱۰۳۱۱۴۰۴

روش استهلاک
خط مستقیم

نرخ استهلاک
۳ ساله

نوع دارایی
نرم افزارهای رایانه ای



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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، 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
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۲۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات پست انتقال	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
کامپیوتر	۳ ساله	خط مستقیم

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

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

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

۳-۸- درآمد عملیاتی

۳-۸-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا 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 سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

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.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۵-۲ فروش خالص	۹,۸۵۳,۰۰۹	۷,۲۴۶,۵۸۳	-	-

گروه:

فروش خالص

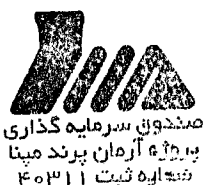
۵-۱ میانگین نرخ فروش برق در شبکه برق به ازای هر کیلو وات ساعت مبلغ ۲,۳۴۱ ریال ، میانگین نرخ فروش در بورس انرژی و سایر مشتریان به ازای هر کیلو وات مبلغ ۱,۴۲۵ ریال و میانگین نرخ فروش برق مستقیم ۲,۰۲۰ ریال بوده است. شرکت با توجه به پذیرش در بورس انرژی ، در مواقع لزوم بخشی از ظرفیت تولید خود را از طریق این بازار به فروش می رساند. در ضمن علت پایین بودن نرخ فروش در بورس انرژی نقدی بودن آن می باشد.

۵-۲ فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
		مگا وات ساعت		مگاوات ساعت
۵-۲-۱ درآمد فروش برق به شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۳,۴۴۹,۶۰۲	۸,۰۷۶,۱۶۶	۲,۲۴۱,۲۵۷	۳,۲۹۴,۴۸۷
۵-۱ درآمد فروش برق در بورس انرژی	۱,۰۹۷,۳۸۴	۱,۵۶۴,۲۷۶	۲,۷۹۹,۸۴۸	۳,۸۶۵,۸۴۱
درآمد فروش مستقیم	۱۰۵,۲۳۰	۲۱۲,۵۶۷	۷۳,۴۵۷	۸۶,۲۵۵
	۴,۶۵۲,۲۱۶	۹,۸۵۳,۰۰۹	۵,۱۱۴,۵۶۲	۷,۲۴۶,۵۸۳

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 می باشد. هزینه سوخت مصرفی نیروگاه شامل گاز و گازوئیل بوده که هرساله قیمت و نرخ سوخت توسط هیأت تنظیم بازار تعیین و توسط وزیر نیرو به شرکت مدیریت شبکه برق ایران جهت اعمال در حساب ، ابلاغ می گردد. طبق مفاد قرارداد منعقد فی مابین با شرکت مدیریت شبکه برق ایران، صورتحساب هر دوره پس از کسر هزینه سوخت در حساب‌ها اعمال می شود. 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. بر اساس مفاد قرارداد فیما بین، از زمان صدور صورتحساب، شرکت مدیریت شبکه برق ایران می بایست ظرف ۳۰ روز نسبت به تسویه صورت حساب‌های صادره شرکت اقدام نماید .



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهتا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
هزینه استهلاک	۲۷۹,۷۶۹	۴۷۶,۰۳۲
هزینه بهره برداری و تعمیراتی	۱,۰۱۶,۲۶۷	۱,۴۳۸,۹۱۱
هزینه سوخت	۲,۰۷۴,۱۸۹	-
هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت	۶۷۷,۵۷۵	۷۷۳,۷۷۸
بیمه اموال	۵۰	۵۷,۳۰۰
کسر می‌گردد: بازیافت استهلاک بخش بخار از محل قرارداد	-	(۲۷۱,۰۱۷)
بیع متقابل	۴,۰۴۷,۸۵۰	۲,۴۷۴,۹۹۴

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 تامین 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 مهتا 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 دوره مالی مورد گزارش به مبلغ ۲۴۵,۷۲۱ میلیون ریال بوده است.

۶-۳- هزینه سوخت نیروگاه بر اساس تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ و برای سال مزبور به ازای هر لیتر گازوئیل و هر متر مکعب گاز مصرفی ۱۸۰۰ ریال تعیین شده که بر اساس صورتحساب صادره از شرکت مدیریت شبکه برق ایران در حساب‌ها ثبت می‌گردد همچنین در سال ۱۴۰۴ بر اساس قانون بودجه سال ۱۴۰۴، نرخ سوخت به ازای هر لیتر گازوئیل و هر متر مکعب گاز ۲۷۰۰ ریال تعیین شده است که بر اساس میزان مصرف اعلام شده در حساب‌ها اعمال شده است.

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

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تولید واقعی	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تولید واقعی
مگاوات ساعت	۴,۱۷۸,۵۲۰	۳,۹۴۲,۰۰۰	۱,۴۱۸,۴۶۴	۱,۷۶۲,۰۳۵		
مگاوات ساعت	۹,۶۶۲,۲۸۰	۷,۴۴۶,۰۰۰	۳,۲۳۲,۷۵۱	۳,۳۵۲,۵۲۷		
	۱۳,۸۴۰,۸۰۰	۱۱,۳۸۸,۰۰۰	۴,۶۵۲,۲۱۵	۵,۱۱۴,۵۶۲		

تولید برق واحدهای بخار - سه واحد

تولید برق واحدهای گازی - شش واحد

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

۶-۵- طبق پروانه بهره‌برداری به شماره ۱۲۴۸-۱۲۸-۸۹ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۷، حداکثر ظرفیت اسمی بخش واحدهای گازی نیروگاه ۱۱۰۳ مگاوات توان معادل ۹,۶۶۲,۲۸۰ مگاوات ساعت برای یک سال می‌باشد. این مقدار تولید در شرایطی قابل دسترسی است که دمای هوا ۱۵ درجه، ارتفاع از سطح دریا صفر و میزان رطوبت ۶۰ درصد باشد. با توجه به موقعیت جغرافیایی نیروگاه پرنده با ارتفاع ۱۱۹۰ متر از سطح دریا و همچنین دمای هوای بالاتر عملاً معادل ۷۴ 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 ۴۷۷ مگاوات توان بابت سه واحد بخار و معادل ۴,۱۷۸,۵۲۰ مگاوات ساعت برای یکسال می‌باشد.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	گروه	صندوق
۷-۱	۶۷,۶۶۷	۷,۱۹۹	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
حقوق و مزایای کارکنان	-	-	-	-
پاداش کارکنان	-	۹,۳۴۰	-	-
کارمزد فروش بورس و عضویت سندیکا	۳,۷۹۱	۳۲۷	-	-
حق تمیز افزایش سرمایه	-	۲,۰۵۲	-	-
هزینه مشاوره	-	۱,۲۲۰	-	-
حسابرسی	۱,۱۷۹	۸۷۸	-	۸۷۸
سمینار و همایش	-	-	-	-
هزینه‌های پشتیبانی	۱۰,۹۴۰	۲,۸۷۳	-	-
هزینه آژانس	۲,۳۴۳	۱,۰۴۸	-	۱,۰۴۸
کارمزد متولی صندوق	۵۱۰	۵۰۸	-	۵۰۸
هزینه خدمات سپرده‌گذاری	۷	۴	-	۴
حق حضور هیأت مدیره	۳۷۵	-	-	-
سایر	۱	۱	-	-
	۸۶,۷۱۳	۲۵,۴۵۰	۲,۹۴۰	۲,۴۳۹



۷-۱- مبلغ ۶۷,۶۶۷ میلیون ریال هزینه خدمات کارشناسی و اداری مربوط به ارائه خدمات توسط شرکت گروه مهتا می‌باشد که طی قرارداد با آن شرکت ثبت شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۸- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

صندوق		گروه		یادداشت
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۴۱	۲۸	۱۲,۷۵۷	۱۰,۷۵۴	سود سپرده بانکی
-	-	۱,۵۰۳	-	سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های گروه و سایر
-	-	(۲۷,۴۷۳)	-	جرایم مالیاتی سال ۱۴۰۱
-	-	-	۱,۲۶۵,۸۱۰	۸-۱ درآمد حاصل از قرارداد ببع متقابل
۱۴۱	۲۸	(۱۳,۲۱۳)	۱,۲۷۶,۵۶۴	

۸-۱- لازم به توضیح است درآمد ثبت شده بابت قرارداد ببع متقابل یک بیستم مانده بدهی حساب ببع متقابل پس از کسر هزینه استهلاك ۳ واحد بخار بر اساس توضیحات مندرج در یادداشت ۴-۱-۲۰ محاسبه شده است.

۹- مبنای محاسبه سود پایه هر واحد از سرمایه‌گذاری

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
(۲,۴۳۹)	(۳,۹۴۰)	۴,۷۴۶,۱۳۹	۵,۷۱۸,۴۴۶	سود(زیان) عملیاتی
-	-	(۱,۱۶۴,۵۱۷)	(۱,۳۲۱,۲۸۴)	اثر مالیاتی
(۲,۴۳۹)	(۳,۹۴۰)	۳,۵۸۱,۶۲۲	۴,۳۹۷,۱۶۲	
۱۴۱	۲۸	(۱۳,۲۱۳)	۱,۲۷۶,۵۶۴	سود (زیان) غیر عملیاتی
-	-	-	-	اثر مالیاتی
۱۴۱	۲۸	(۱۳,۲۱۳)	۱,۲۷۶,۵۶۴	
(۲,۲۹۸)	(۳,۹۱۲)	۳,۹۹۰,۰۳۶	۶,۹۹۵,۰۱۰	سود(زیان) خالص
-	-	(۱,۱۶۴,۵۱۷)	(۱,۳۲۱,۲۸۴)	اثر مالیاتی
(۲,۲۹۸)	(۳,۹۱۲)	۳,۵۶۸,۴۰۹	۵,۶۷۳,۷۲۶	
۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری - تعداد

۹-۱- از آنجائیکه طی دوره واحد عادی بالقوه وجود نداشته است، لذا سود(زیان) تقلیل یافته با سود (زیان) پایه هر واحد برابر است.

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱



(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	اثاثیه و منصوبات و کامپیوتر	وسائط نقلیه	تجهیزات و تأسیسات	ساختمان	زمین
۳۲,۱۶۶,۱۶۶	۱,۶۴۰,۰۰۰	۸,۷۹۱,۵۵۵	۲۱,۷۳۴,۵۹۱	۱۴,۶۷۱	۱,۸۸۸	۲۰,۱۲۷,۴۹۱	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶۲,۷۰۱
۱,۶۸۶,۶۹۴	۵۹۵,۰۰۰	۱۲,۰۷۵	۱,۰۷۹,۶۱۹	۴,۱۷۵	-	۱,۰۷۵,۴۴۴	-	-
(۴۳۰,۵۷)	-	-	(۴۳۰,۵۷)	-	-	(۴۳۰,۵۷)	-	-
۳۳,۸۰۹,۷۸۳	۲,۲۳۵,۰۰۰	۸,۸۰۳,۶۳۰	۲۲,۷۷۱,۱۵۳	۱۸,۸۴۶	۱,۸۸۸	۲۱,۱۵۹,۸۷۸	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶۲,۷۰۱
۵,۰۳۱,۱۸۳	-	-	۵,۰۳۱,۱۸۳	۱۱,۰۹۱	۱,۵۳۷	۴,۶۷۵,۱۴۵	۳۴۳,۴۱۰	-
۵۵۰,۷۸۶	-	-	۵۵۰,۷۸۶	۹۹۲	(۷۶)	۵۳۳,۷۷۵	۲۶۰,۹۵	-
۵,۵۸۱,۹۶۹	-	-	۵,۵۸۱,۹۶۹	۱۲,۰۸۳	۱,۴۶۱	۵,۱۹۸,۹۲۰	۳۶۹,۵۰۵	-
۲۸,۲۲۷,۸۱۴	۲,۲۳۵,۰۰۰	۸,۸۰۳,۶۳۰	۱۷,۱۸۹,۱۸۴	۶,۷۶۳	۴۲۷	۱۵,۹۶۰,۹۵۸	۱,۰۵۸,۳۳۵	۱۶۲,۷۰۱
۲۷,۱۳۴,۹۶۳	۱,۶۴۰,۰۰۰	۸,۷۹۱,۵۵۵	۱۶,۷۰۳,۴۰۸	۳,۵۸۰	۳۵۱	۱۵,۴۵۲,۳۴۶	۱,۰۸۴,۴۳۰	۱۶۲,۷۰۱
۱۸,۹۰۵,۵۲۳	-	-	۱۸,۹۰۵,۲۵۳	۱۳,۰۸۷	۱,۸۸۸	۱۷,۳۹۹,۷۳۷	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶۲,۷۰۱
۲,۷۲۰,۰۳۱	-	-	۲,۷۲۰,۰۳۱	-	-	۲,۷۲۰,۰۳۱	-	-
۸,۷۸۱,۵۱۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۳۰,۴۰۶,۷۹۴	-	۸,۷۸۱,۵۱۰	۲۱,۶۲۵,۲۸۴	۱۳,۰۸۷	۱,۸۸۸	۲۰,۱۹,۷۶۸	۱,۴۲۷,۸۴۰	۱۶۲,۷۰۱
۲,۵۴۳,۵۱۷	-	-	۴,۳۲۰,۵۹۷	۱۰,۷۶۹	۱,۶۸۹	۴,۰۰۳,۸۷۲	۳۰۴,۲۶۷	-
۲,۷۲۰,۰۳۱	-	-	۴۷۶,۰۲۲	۱۰,۲	(۷۶)	۴۴۹,۹۰۱	۲۶۰,۹۵	-
۴,۷۹۶,۶۱۹	-	-	۴,۷۹۶,۶۱۹	۱۰,۸۷۱	۱,۶۱۳	۴,۴۵۳,۷۷۳	۳۳۰,۳۶۲	-
۲۵,۶۱۰,۱۷۵	-	۸,۷۸۱,۵۱۰	۱۶,۸۲۸,۶۶۵	۲,۲۱۶	۲۷۵	۱۵,۵۶۵,۹۹۵	۱,۰۹۷,۴۷۸	۱۶۲,۷۰۱

۱- زمین‌های شرکت شامل ۵۸۷ هزار متر مربع مربوط به ۶ واحد نیروگاه گازی و مقدار ۲۶۳۵۵۵ متر مربع مربوط به زمین طرح توسعه نیروگاه سیکل ترکیبی می‌باشد که به ترتیب در سال‌های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۲ از شرکت سهامی برق منطقه ای تهران خریداری گردیده است. انتقال مالکیت زمین‌های مذکور از طریق وکیل شرکت در حال پیگیری می‌باشد همچنین شرکت علی‌قاراردادی حدود ۹ هکتار از زمین نیروگاه را به شرکت توسعه برقی‌سازی و لایحه‌سازی انرژی مینا به صورت اجاره به شرط تملیک واگذار نموده‌است.

۱۰-۳ افزایش در افتاده و منصوبات بابت خرید ۳ دستگاه لب تاپ جهت پرستار، شرکت می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۰-۴- قرارداد بیع متقابل (۳ واحد بخار نیروگاه)

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 صرفه جویی حاصله در مدت حداکثر دوسال به سرمایه‌گذاران تحویل نماید. در طول دوره قرارداد بیع متقابل، برق تولید نیروگاه متعلق به سرمایه پذیر (شرکت برق حرارتی) بوده و پرداختی بابت آمادگی و 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 تسویه 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 غیرعملیاتی.

۱-۴-۱- در رابطه با اجرای احداث و بهره‌برداری سه واحد بخار نیروگاه پرنده و در راستای استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون 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 پرنده با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات در بهمن ماه ۱۳۹۲ نموده است. متعاقب موافقتنامه مذکور شرکت نسبت به انعقاد قرارداد EPC با کنسرسیوم متشکل از شرکت گروه مینا، شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مینا (توسعه ۲) و شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا (توسعه یک) در قالب دو بخش EC و P و بصورت ارزی به مبلغ ۴۰۷ میلیون یورو نموده است. در سال ۱۳۹۶ با عنایت به الحاقیه‌های منعقد، شرکت گروه مینا و تامین کننده بخش تجهیزات، "شرکت مینا اینترنشنال اف. زد. ای" از کنسرسیوم خارج، لیکن براساس اعلام شرکت گروه مینا، 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 مینا قرار گرفت. ضمن آنکه قراردادهای اولیه منعقد با توجه به انتقال تعهد تامین تجهیزات جانبی توسط شرکت های توسعه یک و توسعه دو به موجب الحاقیه های منعقد جمعاً به مبلغ ۵.۳۱۲.۵۳۶ میلیون ریال (سهام شرکت توسعه یک ۲.۷۶۱.۹۹۵ میلیون ریال و سهم توسعه دو ۲.۵۵۰.۵۴۱ میلیون ریال)، تماماً ریالی تعیین گردیده است.

۱۰-۵- پیش پرداخت سرمایه‌ای

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در پایان سال ۱۴۰۳	کاهش طی دوره مالی	افزایش طی دوره مالی	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱,۶۴۰,۰۰۰	-	۵۹۵,۰۰۰	۲,۲۳۵,۰۰۰
۱,۶۴۰,۰۰۰	-	۵۹۵,۰۰۰	۲,۲۳۵,۰۰۰

نیروگاه ۲۵ مگاواتی مقیاس کوچک پردیس و شهیار

۱-۵-۱- پیش پرداخت سرمایه ای بابت پروژه نیروگاه ۲۵ مگاواتی به شهر و پردیس می‌باشد. لازم به توضیح است تامین مالی تکمیل پروژه‌های مذکور از محل درآمد فروش برق شرکت صورت می‌پذیرد.

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده
شماره ثبت ۳۱۱





صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۶- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

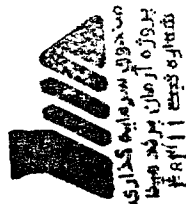
تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته	برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ به‌پایان‌داری	درصد تکمیل		احداث نیروگاه ۲۵ مگاواتی پردیس	احداث نیروگاه ۲۵ مگاواتی بهشهر
				۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۴۵٪	۳,۹۶۴,۷۸۵	۳۴۵,۵۴۸	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۴۲	۹۲		
۴۵٪	۴,۸۲۶,۷۷۰	۶۵۸,۶۱۳	۱۴۰۵/۰۳/۰۱	۴۲	۸۸		
	۸,۷۹۱,۵۵۵	۱,۰۰۴,۱۶۱					

۱-۶-۱ طبق قرارداد شماره ۳۶۱۷/۹۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ فی مابین شرکت تولید برق پرند مینا و شرکت گروه مینا به ارزش یازده میلیون یورو با نرخ حواله فروش سامانه معاملات الکترونیکی ارزی (ETS) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مقرر گردید شرکت گروه مینا نسبت به تامین تجهیزات اصلی مورد نیاز یک واحد ۲۵ مگاوات توربین‌های MGT۳۰ ساخت کارخانجات گروه مینا شامل تامین و تحویل تجهیزات اصلی بلوک نیرو ترانس‌های اصلی و یونیت به همراه سوئیچگیرها در ساختمان پردیس واقع در شهرستان پردیس در استان تهران اقدام نماید لازم به ذکر است کلیه تجهیزات اصلی مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۱ طبق صورتجلسه تحویل دائم توسط شرکت گروه مینا به شرکت تولید برق پرند مینا تحویل شده است.

۱-۶-۲ طبق قرارداد شماره ۳۶۱۷/۹۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ فی مابین شرکت تولید برق پرند مینا و شرکت گروه مینا به ارزش یازده میلیون یورو با نرخ حواله فروش سامانه معاملات الکترونیکی ارزی (ETS) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مقرر گردید شرکت گروه مینا نسبت به تامین تجهیزات اصلی مورد نیاز یک واحد ۲۵ مگاوات توربین‌های MGT۳۰ ساخت کارخانجات گروه مینا شامل تامین و تحویل تجهیزات اصلی بلوک نیرو ترانس‌های اصلی و یونیت به همراه سوئیچگیرها در ساختمان شهریار واقع در استان تهران اقدام نماید. ازم به ذکر است کلیه تجهیزات اصلی مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۱ طبق صورتجلسه تحویل دائم توسط شرکت گروه مینا به شرکت تولید برق پرند مینا تحویل شده است.

۱۱-دارایی‌های نامشهود صندوق

دارایی نامشهود صندوق مربوط به هزینه های نرم افزار و خدمات سیزده گذاری و نگهداری واحدهای صندوق به مبلغ ۲.۳۰۲ میلیون ریال در دوره مالی مورد گزارش می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱						
بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	بورسی / غیربورسی
۲۳,۸۹۴	۰.۵	۱,۱۰۲,۷۶۵	۲۳,۸۹۰	-	۲۳,۸۹۰	۰.۵	۱,۱۰۲,۷۶۵	غیربورسی
۲۳,۸۹۴		۱,۱۰۲,۷۶۵	۲۳,۸۹۰	-	۲۳,۸۹۰		۱,۱۰۲,۷۶۵	شرکت تولید برق سنجند مینا

گروه:

شرکت تولید برق سنجند مینا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱						
بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	بورسی / غیربورسی
۱۲,۹۷۶,۰۶۸	۱۰۰	۱۲۹,۹۹۹,۹۹۵	۱۲,۹۷۶,۰۶۴	-	۱۲,۹۷۶,۰۶۴	۱۰۰	۱۲۹,۹۹۹,۹۹۵,۰۰۰	غیربورسی
۱۲,۹۷۶,۰۶۸		۱۲۹,۹۹۹,۹۹۵	۱۲,۹۷۶,۰۶۴	-	۱۲,۹۷۶,۰۶۴		۱۲۹,۹۹۹,۹۹۵,۰۰۰	صندوق: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه (شرکت تولید برق پرنده مینا)

۱۲-۱- صندوق در اول مهرماه ۱۳۹۶ اقدام به تحصیل تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ سهم از ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ 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
۲۷,۸۹۴,۱۱۴
۲۵,۱۷۴
۳,۸۴۸,۴۸۱
۵۶,۸۹۲
۲۰,۱۲۷
(۳,۵۵۲,۸۴۳)
(۱۹,۳۹۵,۶۰۸)
(۲۳,۹۳۱)
۸,۸۷۲,۴۰۶

دارایی‌های ثابت مشهود

سرمایه‌گذاری‌ها

دریافتنی‌ها

موجودی نقد

سایر دارایی‌ها

پرداختنی‌ها

مازاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بهای تمام شده تحصیل

تقسیم سود از محل سودهای قبل از تحصیل

۱۲-۲- توضیح اینکه به دلیل ترکیب درون گروهی، موضوع مازاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بهای تمام شده تحصیل مبلغ ۱۹,۳۹۵,۶۰۸ میلیون ریال صرفاً جهت آگاهی از ارزش منصفانه می‌باشد و در صورت‌های مالی، این مبلغ از ارزش منصفانه دارایی ثابت مشهود به شرح جدول بالا کسر می‌گردد.

۱۲-۳- لازم به توضیح است مطابق اساسنامه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه از محل مطالبات صندوق از شرکت پروژه، سرمایه شرکت تولید برق پرنده مینا از ۸۸,۹۶۳,۳۷۰,۰۰۰ ریال به ۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۰ ثبت شده است. بر اساس مجمع عمومی فوق العاده شرکت پروژه در مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۱ ارزش اسمی هر سهم از ۱۰۰۰۰ ریال به ۱۰۰۰ ریال تغییر یافت. در راستای انجام پذیرش شرکت پروژه در فرابورس ایران تعداد ۹۰۰ سهم هزار ریالی صندوق به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا، تعداد ۹۰۰ سهم هزار ریالی صندوق به شرکت گروه مینا، تعداد ۹۰۰ سهم هزار ریالی صندوق به شرکت تولید برق سنجند مینا و تعداد ۹۰۰ سهم هزار ریالی صندوق به شرکت تولید برق توس مینا انتقال یافته است.

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده
شماره ثبت ۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
-	-	۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	۱۳-۱
-	-	۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	

سایر دارایی‌ها

۱۳-۱- طبق موافقتنامه شماره ۳۶۱۷/۱۴۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۳۱ با شرکت آب و فاضلاب جنوب غربی استان تهران تحت شرایط پیش‌بینی شده در موافقتنامه حق استفاده از ۳۴۵۲ متر مربع از پساب تصفیه خانه در شبانه روز برای مدت ۲۵ سال به طور مشترک به شرکت و شرکت آراین ماهتاب گستر واگذار گردیده است و به دلیل در جریان بودن راه‌اندازی آن پیش‌بینی می‌شود استهلاك آن از ابتدای سال مالی بعد شروع گردد.

۱۴- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
-	-	۲۷,۵۴۱	۱۰۰,۰۷۵
-	-	۱۰,۵۷۷	۱۷,۸۳۱
-	-	۳۸,۱۱۸	۱۱۷,۹۰۶

خرید قطعات و خدمات جزئی نیروگاه

خدمات مشاوره‌ای

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۵- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه تجاری	
۱۱,۳۹۲,۹۳۴	۱۶,۱۱۸,۶۱۱	۱۵-۱-۱	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	
۷۷۷,۳۰۵	۱,۰۸۱,۵۹۴	۱۵-۱-۲	سایر مشتریان	
۱۲,۱۷۰,۲۳۹	۱۷,۲۰۰,۲۰۵		سایر دریافتنی‌ها	
			اشخاص وابسته:	
۱۳,۲۸۲,۷۲۶	۱۹,۳۲۸,۲۲۸	۱۵-۱-۳	شرکت گروه مینا	
۴۳,۵۵۲	۳۱۵,۳۵۲	۱۵-۱-۴	سایر اشخاص - وابسته	
			سایر اشخاص:	
۲,۳۵۲,۰۸۶	۲,۴۳۸,۳۵۲	۱۵-۱-۵	سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض بر ارزش افزوده)	
۲۴۸	۲۵۱		سایر	
۱۵,۶۷۸,۶۱۲	۲۲,۰۸۲,۱۸۳			
۲۷,۸۴۸,۸۵۱	۳۹,۲۸۲,۳۸۸			

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	مانده ابتدای سال	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		بابت اصلاح مانده اول سال	
۱۴,۳۷۴	۱۱,۳۹۲,۹۳۴		مانده اصلاح شده ابتدای سال	
۸,۸۵۰,۷۰۶			فروش برق	
۸,۸۶۵,۰۸۰	۱۱,۳۹۲,۹۳۴	۵	تفاوت مالیات ۱۴۰۲	
۴,۹۲۸,۸۵۱	۸,۰۷۶,۱۶۶		بابت تفاوت با بدهی برق مصرفی شرکت های گروه مینا	
(۶۸۹,۴۵۳)	(۴۵۹,۶۳۵)		تفاوت با بدهی مالیاتی سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰	
-	(۳۴۲,۹۳۲)		وجوه دریافتی	
(۱۶۸,۰۰۰)	-		وصول وجه توسط گروه مینا	
-	(۹۸۲,۳۶۵)		کسر هزینه سوخت	
(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۳۰۰,۰۰۰)			
(۴۳,۵۴۴)	(۱,۲۶۵,۵۵۸)			
۱۱,۳۹۲,۹۳۴	۱۶,۱۱۸,۶۱۱			

لازم به توضیح است که مبلغ ۵۱۰ میلیارد ریال از محل مطالبات شرکت از مدیریت شبکه برق ایران در تاریخ بعد از صورت وضعیت مالی این گزارش دریافت گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۵-۱-۲ - دریافتنی‌های تجاری از سایر مشتریان به شرح زیر است:	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرکت آلومینیوم المهدی - شرکت وابسته	
۹۷,۰۴۰	۷۲,۷۱۴	فروش برق از محل بورس و سایر	
۶۸۰,۳۶۵	۱,۰۰۸,۸۸۰		
۷۷۷,۳۰۵	۱,۰۸۱,۵۹۴		

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۵-۱-۳ - گردش مانده حساب شرکت گروه مینا به شرح ذیل می‌باشد:	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		مانده ابتدای سال/دوره	
۱۸,۷۵۹,۳۵۲	۱۳,۲۸۲,۷۲۶		اصلاح مانده اول دوره	
۸,۴۱۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰		دریافت وجه از مدیریت شبکه برق ایران	
-	۹۲,۹۳۲		بابت تفاوت بدهی برق مصرفی شرکت‌های گروه با طلب از شبکه برق	
(۶۹۸,۵۱۸)	-		صورتحساب‌های قرارداد تضمین قطعات یدکی	
(۲,۷۹۲)	(۱,۲۰۵,۴۲۶)		اعلامیه صورت هزینه حقوق و دستمزد	
۱,۹۴۲,۰۰۰	۹۷۰,۰۰۰		پرداختی به شرکت گروه مینا	
۳۳,۴۶۱	۲۵۰,۰۰۰		تفاوت با مطالبات شرکت‌های گروه	
(۹,۷۷۶,۹۳۸)	-		اصلاحات مدیریت شبکه	
۷۵۰,۷۰۱	-		اصلاح مانده اول دوره گروه	
(۳,۷۵۶,۸۶۹)	۱۶,۷۹۱		بابت پرداخت‌های نیابتی گروه مینا	
(۲۰۵,۱۷۹)	-		پرداخت حق بیمه نیروگاه پرنده	
۷,۴۸۷,۱۵۹	۵,۵۵۱,۲۰۵		دریافت از محل قرارداد بیع متقابل	
(۹,۶۵۹,۶۶۱)	-		تفاوت واحدهای ۲۵۰ مگاواتی بهشهر و پردیس	
۱۳,۲۸۲,۷۲۶	۱۹,۳۲۸,۲۲۸			

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴-۱۵- مطالبات از سایر اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به شرکت بهره برداری و پشتیبانی فنی نیروگاهی مینا به مبلغ ۲۱۰ میلیارد ریال بابت قرارداد مدیا و شرکت پرتو به مبلغ بابت ۵۴ میلیارد ریال است.

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۵-۱-۵- مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی متشکل از اقلام زیر است:
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۲,۸۱۸,۶۸۹	۳,۲۰۷,۰۲۲	۱۵-۱-۵-۱	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده هزینه های حفظ و نگهداری ظرفیت (سالهای ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۳)
(۴۶۶,۶۰۳)	(۷۶۸,۶۷۰)	۲۰	اسناد پرداختنی (انتقال از سایر پرداختنی)
<u>۲,۳۵۲,۰۸۶</u>	<u>۲,۴۳۸,۳۵۲</u>		

۱۵-۱-۵-۱- مانده طلب مذکور بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خریدهای صورت گرفته می باشد که ازسوی 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 آن 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 امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده فروش برق دوره های 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) می باشد که پیرو برگ های اجرایی صادره از سوی سازمان امور مالیاتی و در رعایت مقررات ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم صورت گرفته است. لیکن با توجه به وضع مقررات مربوط به اخذ مالیات بر ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع و بر اساس رأی هیات حل اختلاف مالیاتی مبنی بر صدور قرار کارشناسی و توقف عملیات اجرایی، وجوه مذکور به حساب طلب از سازمان امور مالیاتی منظور و مانده چک های پرداخت نشده به مبلغ ۴۳۵.۳ میلیارد ریال نزد سازمان امور مالیاتی متقابلاً تحت سرفصل سایر پرداختنی ها (یادداشت ۲۰) منعکس است. پیگیری ها در جهت استرداد وجوه پرداختی و چک های تحویلی مذکور در جریان می باشد.

۱۵-۲- دریافتنی های کوتاه مدت صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)			سایر دریافتنی ها
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	اشخاص وابسته:
۱۴,۳۰۰,۰۱۲	۱۴,۳۰۰,۰۱۳		سود سهام دریافتنی- شرکت تولید برق پرنده مینا (شرکت پروژه)
۲۴۸	۲۵۱		سایر
<u>۱۴,۳۰۰,۲۶۰</u>	<u>۱۴,۳۰۰,۲۶۴</u>		

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
صندوق		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۵۰۹	۲,۳۰۰	۵۶۴,۹۳۴	۲۴۸,۹۶۲
۵۰۹	۲,۳۰۰	۵۶۴,۹۳۴	۲۴۸,۹۶۲

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی

۱۷- سرمایه

سرمایه صندوق در پایان دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ شامل ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷ واحد ۱۰,۰۰۰ ریالی جمعاً به مبلغ ۹,۲۱۹,۵۰۴ میلیون ریال می‌باشد.

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای
سهام	سرمایه‌گذاری	سهام	سرمایه‌گذاری
	۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰
۹۷/۰۳	۸,۹۴۵,۲۷۷,۳۷۶	۹۷/۰۳	۸,۹۴۵,۲۷۷,۳۷۶
-	۱	-	۱
۲/۹۷	۲۷۴,۲۱۶,۸۸۰	۲/۹۷	۲۷۴,۲۱۶,۸۸۰
۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی

شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مهنا

شرکت گروه مهنا

سایر(واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده عادی)

۱۷-۱- واحدهای سرمایه‌گذاری موسسین بابت ۵,۰۰۰ میلیون ریال آورده نقدی و ۸,۸۹۶,۳۳۷ میلیون ریال آورده غیر نقدی (شرکت تولید برق پرنده مهنا توسط شرکت گروه مهنا) بوده که تماماً به قیمت اسمی صادر شده است.

۱۷-۲- سایر واحدهای سرمایه‌گذاری مربوط به آن بخش از واحدهای سرمایه‌گذاری است که از طریق پذیرهنویسی عمومی جمعاً به مبلغ ۱۰۰۹,۸۶۳ میلیون ریال به فروش رسیده است.

۱۷-۳- در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه‌گذاری شرکت گروه مهنا از موسسین صندوق به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مهنا به تعداد ۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹ منتقل شد و درصد واحدهای تحت تملک آن ۹۶,۵۴ درصد است. در سال ۱۴۰۳ تعدادی از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری، واحدهای خود را روی تابلو به فروش گذاشتند و شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مهنا اقدام به خرید کرد و درصد واحدهای تحت تملک آن ۹۷,۰۳ درصد است.

۱۸- 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)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۸۰۵	مانده در ابتدای سال/دوره
۱۰۹	-	افزایش
۶۹۱,۸۰۵	۶۹۱,۸۰۵	مانده در پایان سال/دوره

۱۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۱,۳۰۴,۲۸۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال‌های قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. لازم به توضیح است اندوخته قانونی شرکت پروژه تا پایان دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۶ مبلغ ۹۵,۶۱۷ میلیون ریال بوده که در سال مالی مذکور و در زمان تحصیل شرکت فرعی (شرکت پروژه) صرف تعدیل سرمایه‌گذاری شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۴-۲۰- پیرو قرارداد مورخ ۱۲ بهمن ماه ۱۳۹۲ که با استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۳ کل کشور در قالب بیع متقابل به منظور احداث بخش بخار نیروگاه و تولید و عرضه برق با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات (۳ واحد بخار) فی مابین شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (شرکت توانیر) و شرکت منعقد گردیده، توافق گردیده انرژی حاصل از تولید بخش بخار نیروگاه در دوره بهره برداری بر طبق مفاد و شرایط مندرج در قرارداد به شرکت توانیر (شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به موجب ابلاغیه شرکت توانیر جایگزین شرکت مذکور شده است) بدون دریافت وجه توسط شرکت تحویل داده شده و در مقابل معادل ریالی سوخت صرفه جویی شده تحویل شرکت گردد. به موجب مفاد بند ۲-۳ ماده ۲ قرارداد، دوره بهره برداری یک دوره حداقل دوساله برای تولید برق در هرواحد بخار نیروگاه از تاریخ بهره برداری در آن واحد بخار می باشد و معادل ریالی سوخت صرفه جویی شده صرفاً متناسب با تولید انرژی در این دوره محاسبه خواهد شد. براساس قرارداد سوخت صرفه جویی در دوره بهره برداری مقدار ۱۲,۵۱۵,۰۱۲,۶۵۲ لیتر و معادل ۱۰,۷۸۷ میلیارد ریال می باشد. از آنجائیکه طبق تبصره ۲ ماده ۴ آیین نامه بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ مقرر گردیده دوره بهره برداری به گونه ای محاسبه شود که ارزش سوخت صرفه جویی شده بر اساس قیمت فوب خلیج فارس در زمان عقد قرارداد بتواند اصل سرمایه گذاری را پوشش دهد. لذا در نتیجه پیگیری های لازم توسط شرکت به منظور حقوق متصوره در چارچوب قرارداد بابت مطالبات ناشی از سوخت صرفه جویی شده به شبکه از طریق شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی و متعاقباً توسط شرکت مذکور از طریق سازمان برنامه و بودجه کشور، الحاقیه قرار داد 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 صرفه جویی شده مذکور تا سقف مبلغ ۳۱۵/۸ میلیون یورو به شرکت پرداخت گردد. همچنین طبق الحاقیه مذکور در صورتی که تاخیر در بهره برداری هر یک از واحدهای بخار توسط شرکت تولید نیروی برق حرارتی غیر مجاز شناخته شود، مشمول خسارت مقطوع به مبلغ ۰/۱۴۶۴ یورو برای هر کیلووات ظرفیت هر واحد بابت هر روز خواهد شد. لازم به توضیح است که دو واحد بخار، در تاریخ ۱۵ آبان ماه ۱۳۹۷ به بهره برداری تجاری رسیده و انرژی برق تولیدی آنها از آن تاریخ تحویل شبکه گردیده است و تا تاریخ ۳۰ شهریور ماه ۱۳۹۹ معادل ۱۰,۱۰ میلیون لیتر صرفه جویی مصرف نفت گاز محقق شده و تعهدات مربوط طبق قرارداد بیع متقابل ایفا شده است. موعد بهره برداری تعیین شده برای واحد ۳ اول فروردین ۱۳۹۹ می باشد که بهره برداری از 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 بهره برداری تجاری، شامل اثرات پاندمی کرونا، بکارگیری سیستم کنترل بومی مبنایی، (به دلیل عدم امکان تامین از خارج کشور به دلایل تحریم) عدم انجام تعهدات مالی قرارداد بیع متقابل از سوی دولت، بیان شده بود، بهره برداری از واحد ۳ بخار با یکسال تأخیر انجام شد. لکن با عنایت به دیرکرد شرکت تولید نیروی برق حرارتی درخصوص تسویه وجوه قرارداد بیع متقابل که خود یکی از دلایل تأخیر بوده است، اخذ جرمه از این محل بسیار دور از انتظار بوده و طبیعتاً مورد قبول شرکت نمی باشد. با توجه به توضیحات فوق جرمه ای بابت تأخیر در راه اندازی واحد ۳ بخار اعمال نمی شود.

- ۱-۴-۱-۲۰- رعایت استانداردهای حسابداری و براساس رهنمود کمیته فنی سازمان حسابرسی، حسابداری رویدادهای مالی ناشی از اجرای قرارداد مذکور به شرح زیر می باشد :
- الف - برق تحویلی در اجرای قرارداد بیع متقابل به عنوان درآمد عملیاتی به طرفیت تعهدات کمک های بلاعوض دولت (بدهکار شرکت برق حرارتی) منظور می شود.
- ب - وجوه دریافتی از دولت از محل قرارداد فوق به عنوان تسویه برق تحویلی به پستانکار تعهدات کمک های بلاعوض دولت (شرکت برق حرارتی) ثبت می گردد.
- ج - استهلاک بخش بخار طی عمر مفید تاسیسات بخش بخار به بدهکار تعهدات کمک های بلاعوض دولت منظور می گردد.
- د- باقیمانده پس از عمر مفید تاسیسات بخش بخار به درآمدهای غیر عملیاتی منظور می گردد.

۱-۴-۲-۲۰- در ارتباط با قرارداد مذکور، تا پایان دوره مالی مورد گزارش جمعاً مبلغ ۰,۷۳۶,۵۴۷,۰۰۰ میلیون ریال دریافت گردیده است که در چارچوب استانداردهای حسابرسی رهنمود کمیته فنی سازمان حسابرسی بخش از تعهدات مرتبط با قرارداد بیع متقابل مستهلاک و از این بابت حسابهای شرکت مورد تعدیل قرار گرفته است. بنا بر مراتب فوق گردش حساب تعهدات مرتبط با قرارداد به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲۴,۲۷۲,۲۹۸	۲۴,۲۷۲,۲۹۸
-	۶,۴۶۴,۲۴۸
۲۴,۲۷۲,۲۹۸	۳۰,۷۳۶,۵۴۷
(۱,۵۳۰,۰۰۰)	(۱,۵۳۰,۰۰۰)
(۳,۳۵۷,۶۰۹)	(۳,۵۷۲,۳۷۳)
-	(۱,۳۲۲,۰۶۳)
۱۹,۳۸۴,۶۸۹	۲۴,۳۱۲,۱۱۱

وجوه دریافتی بابت قرارداد بیع متقابل تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

وجوه دریافتی بابت قرارداد بیع متقابل در این دوره

مجموع وجوه دریافتی از بابت قرارداد بیع متقابل تا پایان دوره / سال

کسر بابت بهای برق تحویلی

انتقال به حساب درآمد تا پایان دوره / سال

کسر استهلاک تا پایان دوره / سال

مانده حساب تعهدات بابت قرارداد بیع متقابل در پایان دوره / سال

۲-۲-۲۰- صندوق

سایر پرداختنی ها:

اشخاص وابسته :

پرداختنی به ارکان صندوق

سایر اشخاص:

گروه مهنا

نرم افزار صندوق

سایر

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۴۹۲۸	۴۴۱۷
۱۹۱۱۰	۱۹۱۱۰
۱۹۳۵	۶۳۲۷
۴۲۰	۴۵۳۵
۲۱۴۶۵	۳۴۳۹۹
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۶۷	۱۶۷
۷۷۱	۱,۲۸۱
۲,۳۵۸	۱,۳۲۷
۱,۶۳۲	۱,۶۳۲
۴,۹۲۸	۴,۴۱۷

۲-۲-۲۰- بدهی صندوق به ارکان صندوق بشرح زیر می باشد.

کارمزد مدیر صندوق (شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی)

کارمزد متولی صندوق (شرکت تأمین سرمایه تمدن)

حق الزحمه حسابرس (موسسه حسابرسی هدف نوین نگ)

ذخیره کارمزد تصفیه

صندوق سرمایه
پروژه آرمان پرنده
مهنا



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
یادداشت	اول دوره	ایجاد طی دوره	مصرفی طی دوره	مانده پایان دوره	
هزینه سوخت مصرفی	۱,۲۱۲,۳۸۸	۲,۳۷۶,۸۹۴	(۱,۲۶۵,۵۵۸)	۲,۳۲۳,۷۲۴	۱,۲۱۲,۳۸۸
هزینه LTSA	-	۴۳۱,۸۵۴	-	۴۳۱,۸۵۴	-
حق حضور هیأت مدیره	۱,۵۰۰	۲۷۰	(۱,۵۰۰)	۲۷۰	۱,۵۰۰
	۱,۲۱۳,۸۸۸	۲,۸۰۹,۰۱۸	(۱,۲۶۷,۰۵۸)	۲,۷۵۵,۸۴۸	۱,۲۱۳,۸۸۸

۲۳- پیش دریافت‌ها (مبالغ به میلیون ریال)

پیش دریافت‌ها از مشتریان :		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت ایران خودرو دیزل		۴,۲۷۸	-
شرکت لاهور آهن شرق		۹,۱۱۷	-
شرکت ماشین سازی اراک		۳,۴۹۹	-
سایر		۳۴۸	-
		۱۷,۲۴۲	-

۱-۲۲- لازم به توضیح است جهت ذخیره سوخت مطابق با نرخ اعلام شده در بودجه کشور تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با نرخ ۱/۸۰۰ ریال و بعد از آن بر اساس ابلاغ جدید دولت با نرخ ۲/۷۰۰ ریال نرخ سوخت محاسبه و ذخیره شناسایی شده است.

۲۴- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)				گروه		صندوق	
		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود (زیان) خالص		۵,۶۷۳,۷۲۶	۳,۵۶۸,۴۰۹	(۳,۹۱۲)	(۲,۲۹۸)		
تعدیلات							
هزینه مالیات بر درآمد		۱,۳۲۱,۲۸۴	۱,۱۶۴,۵۱۷	-	-		
سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های گروه مهنا و سایر		-	(۱,۵۰۳)	-	-		
سود سپرده بانکی		(۱۰,۷۵۴)	(۱۲,۷۵۷)	(۲۸)	(۱۴۱)		
استهلاک دارایی‌های غیر جاری		۵۵۰,۷۸۶	۴۷۶,۰۲۲	-	-		
		۱,۸۶۱,۳۱۶	۱,۶۲۶,۲۷۹	(۲۸)	(۱۴۱)		
کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری کوتاه مدت		۴	-	۴	(۴,۱۰۳,۶۶۲)		
کاهش (افزایش) دریافتی عملیاتی		(۱۱,۴۲۳,۵۳۷)	(۴,۴۲۰,۵۸۴)	(۴)	۴,۱۰۳,۶۶۲		
کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی		(۷۹,۷۸۸)	۳۳,۳۹۵	-	-		
افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی		۶,۲۴۴,۳۳۸	۲,۷۵۷,۰۰۵	۸,۰۰۵	(۴۶۳)		
افزایش ذخائر		۲۰۰,۰۲۷	-	-	-		
افزایش پیش دریافت‌ها		۱۷,۲۴۲	-	-	-		
		۲,۴۸۳,۵۲۸	۳,۵۶۴,۵۰۴	۴,۰۶۵	(۲,۹۰۲)		

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۲۵-۱- 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.

۲۵-۱-۱- نسبت اهرم مالی

نسبت اهرمی در پایان دوره گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۳,۷۹۵,۱۱۱	۳۰,۴۱۳,۸۸۷	جمع بدهی‌ها
(۵۶۴,۹۳۴)	(۲۴۸,۹۶۲)	موجودی نقد
۲۳,۲۳۰,۱۷۷	۳۰,۱۶۴,۹۲۵	خالص بدهی
۳۱,۹۴۶,۸۴۹	۳۷,۶۲۰,۵۷۵	حقوق مالکانه
۷۳	۸۰	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۵-۲- 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.

۲۵-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۶- وضعیت ارزی

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

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

۲۷-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	تأمین مالی	فروش کالا و خدمات
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت گروه مهنا (شرکت مادر)	عضو هیأت مدیره مشترک	۶۱۷,۵۰۰	۷,۲۵۰,۹۲۷	-
اشخاص وابسته	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	عضو هیأت مدیره مشترک	۱,۲۱۳,۶۳۳	-	-
	شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مهنا - پارس		-	-	۱۲,۲۵۸
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مهنا - توگا		-	-	۲۱,۶۳۷
	شرکت مهندسی و ساخت پره توربین مهنا - پرتو		-	-	۲۰,۲۱۱
	شرکت آل‌منیوم المهدی		-	-	۲۶۸,۴۱۷
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	فروش عمده	-	-	۸,۰۷۶,۱۶۶

۲۷-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.


صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مهنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱





مستندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پزند مینا
شماره ثبت ۱۰۳۱۰۳۰۴

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پزند مینا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷-۲- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	شرکت گروه مینا (شرکت مادر)	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
					خالص	طلب
شرکت های اصلی و نهایی			۱۹,۳۲۸,۲۲۸	(۱۹,۱۰۹)	۱۹,۳۰۹,۱۱۹	-
	شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا		-	(۲۲۳,۸۲۷)	-	-
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه های مینا- توسعه یک		-	(۱۰۷)	-	-
	شرکت تعمیرات و توسعه بهره برداری ریلی مینا		۵۷۲	-	۵۷۲	-
	شرکت مهندسی و ساخت زئراتور مینا - پارس		۹,۹۸۷	-	۹,۹۸۷	-
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - توگا		۷,۴۷۳	-	۷,۴۷۳	-
	شرکت مهندسی و ساخت پره توربین مینا - پرتو		۲,۴۴۰	-	۲,۴۴۰	-
	شرکت البرز توربین مینا		۱,۷۳۰	-	۱,۷۳۰	-
	شرکت تولید برق عسلویه مینا		-	-	-	-
	شرکت تولید برق توس مینا		-	-	-	-
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت آلومینیوم المهدی		۷۲,۷۱۴	-	۷۲,۷۱۴	-
	شرکت تولید برق سنندج مینا		۴,۸۸۷	(۳۰۰,۰۰۰)	-	-
	رهنمون فن آور اطلاعات		-	(۲۷,۳۷۶)	-	-
	شرکت استاد انرژی فن آور		-	(۱۲۲,۶۳۳)	-	-
	سایر		۲۱۵,۵۴۹	-	۲۱۵,۵۴۹	-
	سایر اشخاص وابسته		۱۶,۱۱۸,۶۱۱	-	۱۶,۱۱۸,۶۱۱	-
	مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی		-	(۱۶۷)	-	-
	شرکت تأمین سرمایه تمدن		-	(۱,۲۸۱)	-	-
	جمع کل		۳۵,۷۶۲,۱۹۱	(۶۹۴,۵۰۰)	۳۵,۷۳۸,۱۹۵	۱۰۶,۶۳۷
						۳۸۲,۷۹۲

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷-۳- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبالغ معامله
ارکان صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	مدیر و موسس صندوق	کارمزد خدمات	-
	شرکت تأمین سرمایه امین	بازارگردان	کارمزد خدمات	-

۲۷-۳-۱- صندوق در طی دوره مالی، با اشخاص وابسته معامله نداشته‌است.

۲۷-۴- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته صندوق به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی‌ها و سود سهام دریافتی	پروژه‌های جاری تجاری و سایر پروژه‌های جاری	۱۴۰۳-۰۹-۳۰		۱۴۰۳-۰۳-۳۱	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت پروژه (فرعی)	شرکت تولید برق پرنده مهنا	۱۴,۳۰۰,۰۱۳	-	۱۴,۳۰۰,۰۱۳	-	-	-
ارکان صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	-	(۱۶۷)	-	(۱۶۷)	-	(۱۶۷)
	شرکت تأمین سرمایه تمدن	-	(۱,۲۸۱)	-	(۱,۲۸۱)	-	(۷۷۱)
سایر	سایر	۲۵۱	-	۲۵۱	-	-	-
جمع کل		۱۴,۳۰۰,۰۱۳	(۱,۴۴۸)	۱۴,۳۰۰,۲۶۴	(۱,۴۴۸)	۱۴,۳۰۰,۰۱۲	(۹۳۸)

۲۸- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۲۸-۱- رسیدگی به دفاتر شرکت پروژه توسط سازمان تأمین اجتماعی برای سالهای ۱۳۹۱ به بعد صورت نگرفته است به اعتقاد هیأت مدیره بدهی احتمالی تأثیر گذار در ارتباط با رسیدگی توسط سازمان مذکور برای شرکت متصور نمی‌باشد.

۲۸-۲- صندوق فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد.

۲۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی رخ داده که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی یا افشاء آن در یادداشت‌های توضیحی باشد، رخ نداده است.

