

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

گزارش حسابرس مستقل
همراه با صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۴)	الف - گزارش حسابرس مستقل
(۱)	فهرست و مصوبه هیات مدیره
	ب - صورتهای مالی اساسی تلفیقی:
(۲)	صورت سود و زیان تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
(۳)	صورت وضعیت مالی تلفیقی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
(۴)	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
(۵)	صورت جریانهای نقدی تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
	ج - صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت:
(۶)	صورت سود و زیان جداگانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
(۷)	صورت وضعیت مالی جداگانه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
(۸)	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
(۹)	صورت جریانهای نقدی جداگانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴
(۱۰) الی (۳۲)	د - یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۰، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۲) بخش مبنای اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و صندوق در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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.

مبنای اظهارنظر مشروط

۲- 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 ۳۶,۷۳۳ میلیارد ریال بیش از مبالغ ابرازی از شرکت مورد مطالبه قرار گرفته که با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۴-۲-۲۱، 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.

۳- 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 مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطالب خاص

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

وضعیت قرارداد بیع متقابل فیما بین 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 ۵-۱۰ و ۴-۱-۲۰ 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 ۴۶,۸۴۹ 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 ارزش 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.

۵- ابهام در خصوص پذیرش اعتبار مالیات بر ارزش افزوده

وضعیت مالیاتی و مطالبات ناشی از ارزش افزوده گروه به تفصیل در یادداشت توضیحی ۶-۱۵ انعکاس یافته است، در این ارتباط مانده دریافتنی ها، شامل مبلغ ۴,۵۸۳ 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.

۶- وضعیت داراییهای در جریان تکمیل و اسناد مالکیت زمین نیروگاه

سرفصل داراییهای ثابت شامل مبلغ ۱۵,۰۳۹ 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 در خصوص 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.

۷- ابهام در خصوص 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 پرنده مینا) در سازمان بورس و اوراق بهادار صورت پذیرفته که فرآیند تکمیل پذیرش سهام مزبور جهت عرضه آن در جریان بوده که به شرح توضیحات تشریفات قانونی انحلال صندوق در جریان است.

مفاد بندهای (۴) الی (۷)، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیتهای هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۸- 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

۹- 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 می شود. 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 می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند 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 می شود، اثر بگذارند.



در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسي، 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 حسابرسي در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسي 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 حسابرسي به منظور طراحی روشهای حسابرسي 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 حسابرسي 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 حسابرسي 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 حسابرسي تعدیل می‌گردد. نتیجه گیریهایی مبتنی بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسي است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مينا، از ادامه فعالیت بازماند.
 - 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 حسابرسي 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 می‌گردد. حسابرسي مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسي گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرسي، تنها متوجه حسابرسي است.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسي و یافته‌های عمده حسابرسي، شامل ضعفهای با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسي

۱۰- 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	مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار	مفاد اساسنامه، امیدنامه و بخشنامه های
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 ۱۴۰۲ شرکت پروژه، مشترک بودن اعضای هیات مدیره صندوق و شرکت پروژه و انتخاب مدیرعامل شرکت پروژه خارج از هیات مدیره شرکت پروژه و همچنین تایید صلاحیت وی توسط سازمان بورس اوراق بهادار
۱۰-۲	ماده ۳۱ اساسنامه	معرفی نماینده ذیصلاح یکی از اعضای هیات مدیره و دعوت مجمع برای انتخاب مدیر جایگزین
۱۰-۳	بندهای ۱ و ۱۰ 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 حسابرسي نشده دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ و افشای با تاخیر گزارش عملکرد و صورتهای مالی حسابرسي 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
۱۰-۴	تبصره ۲ ماده ۴۲ اساسنامه	ارسال چک لیست عمل به وظایف رکن متولی هر سه ماه یک بار
۱۰-۵	مواد ۳۴ و ۳۵ 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 حسابرسي و انتشار در تارنمای صندوق



ردیف	مقادیر اساسنامه، امیدنامه و بخشنامه های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار	موارد عدم رعایت
۱۰-۶	ماده ۳۱ اساسنامه	صورتیهای مالی صندوق با توجه به عدم معرفی یک نماینده حقیقی عضو حقوقی هیات مدیره، توسط ۳ عضو از ۵ عضو هیات مدیره امضا و تایید شده است.

۱۱- 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.

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 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۱۴- در اجرای ماده (۴) 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 عدم رعایت، برخورد نگردیده است.

۲۸ خرداد ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی هشیار بهمند
 محمدعلی ناظری
 ۸۳۱۲۵۲

امیر احمدی
 ۰۰۲۹۰۱





ارمان پرنده مینا
صندوق سرمایه گذاری پروژه
 صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شماره ملی: ۱۴۰۴۳۸۴۸۶

شماره ثبت: ۴۰۳۱۱۱

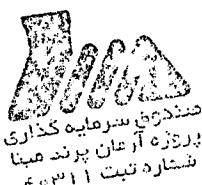
مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
 با احترام:

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه ارمان پرنده مینا مربوط به دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
۶	ب- صورت های مالی اساسی جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه ارمان پرنده مینا
۷	• صورت سود و زیان جداگانه
۸	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰-۳۲	پ- یادداشت های توضیحی صورت های مالی
	صورت های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه ارمان پرنده مینا بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۲ به
	تأیید هیأت مدیره صندوق رسیده است.

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



آدرس: تهران خیابان شهروردي شمالی خیابان همیزه (شرقی) خیابان سهند خیابان شهید متحیر پلاک ۸ ملایا

کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۱

www.apmprojectfund.ir

info@armanati.com

تلفن: ۰۲۱-۹۱۰۷۵۸۰

فکس: ۰۲۱-۹۱۰۷۵۸۰ (داخلی ۰۱)

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۲۴,۰۲۵,۷۸۴	۱۰,۱۲۰,۸۱۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۰,۸۹۰,۶۸۸)	(۴,۶۵۷,۴۱۳)
سود ناخالص	۱۳,۱۳۵,۰۹۶	۵,۴۶۳,۴۰۰
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۲۷۵,۶۹۹)	(۵۱,۰۴۲)
سود عملیاتی	۱۲,۸۵۹,۳۹۷	۵,۴۱۲,۳۵۸
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱,۹۲۱,۸۷۵	۶۰۷,۲۰۹
سود قبل از مالیات	۱۴,۷۸۱,۲۷۲	۶,۰۱۹,۵۶۷
هزینه مالیات بر درآمد	(۳,۰۴۰,۹۶۶)	(۲,۰۹۸,۹۹۰)
سود خالص	۱۱,۷۴۰,۳۰۶	۳,۹۲۰,۵۷۷
سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری		
عملیاتی (ریال)	۱,۰۶۵	۳۵۹
غیرعملیاتی (ریال)	۲۰۸	۶۶
سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۱,۲۷۳	۴۲۵

از آنجایی که اجزای تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جامع تلفیقی 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 سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

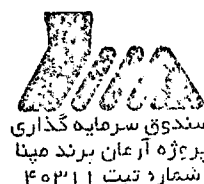
صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهنا

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
۲۷,۱۳۴,۹۶۳	۳۳,۸۳۶,۵۴۰	۱۰ دارایی‌های ثابت مشهود
-	۲	۱۱ دارایی‌های نامشهود
۲۳,۸۹۴	۶۲۳,۸۹۴	۱۲ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	۱۳ سایر دارایی‌ها
۲۷,۲۹۰,۰۵۷	۳۴,۵۹۱,۶۳۶	جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری		
۳۸,۱۱۸	۱۹,۸۴۷	۱۴ پیش‌پرداخت‌ها
۲۷,۸۴۸,۸۵۱	۶۱,۲۶۱,۳۵۲	۱۵ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۵۶۴,۹۳۴	۱۵۱,۳۵۰	۱۶ موجودی نقد
۲۸,۴۵۱,۹۰۳	۶۱,۴۳۲,۵۴۹	جمع دارایی‌های جاری
۵۵,۷۴۱,۹۶۰	۹۶,۰۲۴,۱۸۵	جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴	۱۷ سرمایه
۶۹۱,۸۰۵	۶۹۱,۸۰۵	۱۸ صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
۱,۲۰۴,۳۸۳	۱,۲۰۴,۳۸۳	۱۹ اندوخته قانونی
۲۰,۸۳۱,۱۵۷	۳۲,۵۷۱,۴۶۳	سود انباشته
۳۱,۹۴۶,۸۴۹	۴۳,۶۸۷,۱۵۵	جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها		
بدهی‌های جاری		
۲۰,۶۰۸,۵۳۹	۴۲,۴۸۷,۰۹۳	۲۰ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱,۹۷۲,۶۸۴	۳,۶۶۲,۴۹۳	۲۱ مالیات پرداختنی
۱,۲۱۳,۸۸۸	۵,۹۱۹,۰۸۸	۲۲ ذخائر
-	۲۶۸,۳۵۵	۲۳ پیش‌دریافت‌ها
۲۳,۷۹۵,۱۱۱	۵۲,۳۳۷,۰۳۰	جمع بدهی‌های جاری
۲۳,۷۹۵,۱۱۱	۵۲,۳۳۷,۰۳۰	جمع بدهی‌ها
۵۵,۷۴۱,۹۶۰	۹۶,۰۲۴,۱۸۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



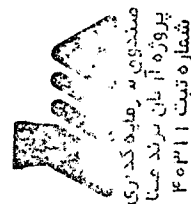
صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مهنا
شماره ثبت ۴۰۲۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان مینا
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	سرمایه
۲۸,۰۲۶,۱۶۳	۱۷,۲۴۹,۹۱۲	۸۶۵,۰۵۱	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴
۳,۹۲۰,۵۷۷	۳,۹۲۰,۵۷۷	-	-	-
	(۳۳۹,۳۳۲)	۳۳۹,۳۳۲		
۱۰۹	-	-	۱۰۹	-
۳۱,۹۴۶,۸۴۹	۲۰,۸۳۱,۱۵۷	۱,۲۰۴,۳۸۳	۶۹۱,۸۰۵	۹,۲۱۹,۵۰۴
۱۱,۷۴۰,۳۰۶	۱۱,۷۴۰,۳۰۶	-	-	-
۴۳,۶۸۷,۱۵۵	۳۲,۵۷۱,۴۶۳	۱,۲۰۴,۳۸۳	۶۹۱,۸۰۵	۹,۲۱۹,۵۰۴



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

[Handwritten signature]

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
سود خالص سال ۱۴۰۳
تخصیص به اندوخته قانونی
صرف واحد سرمایه‌گذاری
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
سود خالص سال ۱۴۰۴
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی :		
۵,۵۱۱,۳۲۲	۸,۵۵۲,۲۲۱	۲۴ نقد حاصل از عملیات
(۵۸۷,۸۷۵)	(۱,۱۲۱,۲۵۸)	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۴,۹۲۳,۴۴۷	۷,۴۳۰,۹۶۳	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری :		
(۴,۴۶۹,۳۳۸)	(۷,۸۵۵,۷۱۷)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
-	(۲)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
۱,۶۸۴	۱۰,۳۸۷	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت
۱۳,۲۰۰	۷۸۶	دریافت‌های نقدی بابت سود سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی
(۴,۴۵۴,۴۵۴)	(۷,۸۴۴,۵۴۶)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۴۶۸,۹۹۳	(۴۱۳,۵۸۳)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۹۵,۹۴۱	۵۶۴,۹۳۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۵۶۴,۹۳۴	۱۵۱,۳۵۱	مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱۴,۲۹۹,۹۹۴	۱,۱۷۰,۰۰۰	۵	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
(۸,۹۹۷)	(۹,۵۹۱)	۷	هزینه‌های اداری و عمومی
۱۴,۲۹۰,۹۹۷	۱,۱۶۰,۴۰۹		سود عملیاتی
۱۹۴	۷۱	۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۴,۲۹۱,۱۹۱	۱,۱۶۰,۴۸۰		سود خالص
			سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری
۱,۵۵۰	۱۲۶	۹	سود عملیاتی هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)

از آنجایی که اجزای تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جامع جداگانه محدود به سود خالص جداگانه 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 ۴۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه	۱۲,۹۷۶,۰۶۴	۱۲,۹۷۶,۰۶۸
جمع دارایی‌های غیر جاری	۱۲,۹۷۶,۰۶۴	۱۲,۹۷۶,۰۶۸
دارایی‌های جاری		
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۵,۴۷۰,۲۶۲	۱۴,۳۰۰,۲۶۱
موجودی نقد	۴,۴۵۵	۵۰۹
جمع دارایی‌های جاری	۱۵,۴۷۴,۷۱۷	۱۴,۳۰۰,۷۷۰
جمع دارایی‌ها	۲۸,۴۵۰,۷۸۱	۲۷,۲۷۶,۸۳۸
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴
صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	۶۹۱,۸۰۵	۶۹۱,۸۰۵
سود انباشته	۱۸,۴۹۹,۶۱۶	۱۷,۳۳۹,۱۳۶
جمع حقوق مالکانه	۲۸,۴۱۰,۹۲۴	۲۷,۲۵۰,۴۴۵
بدهی‌ها		
بدهی‌های جاری		
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۹,۸۵۷	۲۶,۳۹۳
جمع بدهی‌های جاری	۳۹,۸۵۷	۲۶,۳۹۳
جمع بدهی‌ها	۳۹,۸۵۷	۲۶,۳۹۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲۸,۴۵۰,۷۸۱	۲۷,۲۷۶,۸۳۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۵۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	صرف واحدهای سرمایه گذاری	سرمایه
۱۲,۹۵۹,۱۴۵	۳,۰۴۷,۹۴۵	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴
۱۴,۲۹۱,۱۹۱	۱۴,۲۹۱,۱۹۱	-	-
۱۰۹	-	۱۰۹	-
۲۷,۲۵۰,۴۴۵	۱۷,۳۳۹,۱۳۶	۶۹۱,۸۰۵	۹,۲۱۹,۵۰۴
۱,۱۶۰,۴۸۰	۱,۱۶۰,۴۸۰	-	-
۲۸,۴۱۰,۹۲۵	۱۸,۴۹۹,۶۱۶	۶۹۱,۸۰۵	۹,۲۱۹,۵۰۴

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۱۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۳

صرف واحد سرمایه گذاری

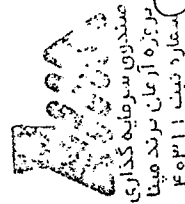
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال ۱۴۰۴

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مپنا

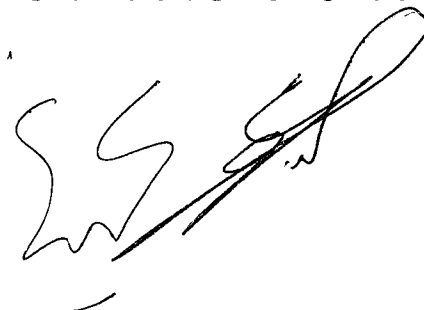
صورت جریان‌های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی :
(۷,۸۰۹)	۳,۸۷۵	۲۴ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۷,۸۰۹)	۳,۸۷۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
۱۹۴	۷۱	سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی
۱۹۴	۷۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
-	-	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
(۷,۶۱۵)	۳,۹۴۶	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۸,۱۲۴	۵۰۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۵۰۹	۴,۴۵۵	مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

۸


 صندوق سرمایه‌گذاری
 پروژه آرمان پرنده مپنا
 شماره ثبت ۴۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 ۱۴۰۶۳۹۱۴۸۲ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۲۹ مهرماه ۱۳۹۶ تحت شماره ۱۱۵۴۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت صندوق در تاریخ ۸ آبان‌ماه ۱۳۹۶ به شماره ۱۲۱/۴۲۱۵۲ از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ گردیده است. این صندوق از انواع صندوق‌های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه‌گذاری آن با نماد پرنده در بورس معامله می‌گردد. طبق ماده ۵ اساسنامه دوره فعالیت صندوق از ابتدای اولین روز کاری بعد از دریافت مجوز فعالیت صندوق از سازمان شروع شده و تا پایان انحلال یا تبدیل صندوق ادامه می‌یابد. در حال حاضر صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانمینا مینا است و شرکت نهایی گروه شرکت گروه مینا (سهامی عام) می‌باشد. نشانی صندوق عبارت است از تهران، شهید قندی، نیلوفر، خیابان سهند، خیابان شهید عبدالله متحیری (شاهین)، پلاک ۸، طبقه ۱، واحد شمالی، به کدپستی ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۱.

۱-۲- فعالیت اصلی:

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

۱-۳- انحلال و تصفیه:

طبق بند "الف" ماده ۶۴ اساسنامه صندوق، پس از اتمام ساخت پروژه صندوق و تبدیل شرکت پروژه به شرکت سهامی عام و عرضه عمومی بخشی از سهام آن، فعالیت صندوق پایان یافته و براساس ماده ۶۶ اساسنامه، تصفیه صندوق صورت می‌گیرد. در این رابطه با توجه به تکمیل ساخت پروژه و بهره‌برداری از آن، شرکت پروژه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۴ در بازار دوم فرابورس با نماد «برق پرنده» درج شده‌است. مهلت عرضه شرکت پروژه تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ بوده است که نامه تعدید 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 مامور شامل مدیرعامل و ۷ نفر کارمند مامور از شرکت گروه مینا می‌باشد که هزینه حقوق و دستمزد آنان طبق اعلامیه‌های دریافتی از شرکت مذکور در حساب‌ها منظور می‌شود.

سال ۱۴۰۴	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱	۱
۸	۸
۹	۹

قراردادی - نفر

حقوق بگیر، مامور از شرکت گروه مینا - نفر

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

۲- ارکان صندوق

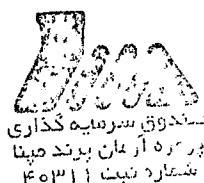
۲-۱- مجمع صندوق

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

ردیف	نام موسسین	تعداد واحدهای تحت	درصد واحدهای تحت
۱	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰۰۰	۰.۲
۲	شرکت گروه مینا	۴۹۹,۰۰۰	۹۹/۸

* در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه‌گذاری شرکت گروه مینا به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانمینا مینا به تعداد ۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹ واحد معادل ۹۶.۵۴ درصد منتقل شد. و درصد واحدهای تحت تملک آن ۹۶.۵۴ درصد شد. در سال ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ تعدادی از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری، واحدهای خود را روی تابلو به فروش گذاشتند و شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانمینا مینا اقدام به خرید کرد و درصد واحدهای تحت تملک آن ۹۷.۴۲ 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 ایرانمینا مینا	۸,۹۸۱,۶۹۹,۳۲۴	۹۷/۴۲
۲	شرکت تولید برق غرب کارون مینا	۲۳۷,۱۴۲,۱۹۹	۲/۵۷
۳	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰
۴	گروه مینا	۱	۰/۰۰
۵	اشخاص حقیقی	۶۵۲,۷۳۳	۰/۰۱
	جمع	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۱۰۰



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 عبدالله متحیری (شاهین)، پلاک ۸، طبقه ۱، واحد شمالی، به کدپستی ۱۵۵۹۸۴۴۱۱ تلفن: ۰۲۱-۵۷۲۰۶۰۰۰

۲-۳- هیئت مدیره صندوق

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

۲-۴- متولی صندوق

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

۲-۵- حسابرس صندوق

حسابرس صندوق موسسه حسابرسی هشیار بهمند و حسابداران رسمی است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۳/۰۱ به شماره ثبت ۱۹۱۶ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان قائم مقام 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 تامین سرمایه امین است که در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۶ به شماره ثبت ۳۱۵۰۸۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان و متعهد پذیره‌نویس عبارت است از تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از تقاطع میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۵۱، تلفن: ۰۲۱-۸۸۳۴۴۹۲۵

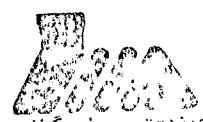
۲-۷- ناظر فنی صندوق

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 پیش‌فاکتور یا قرارداد منعقدشده با شرکت ارائه دهنده خدمات نرم‌افزاری به صندوق و با تأیید مجمع.
۱۱	هزینه تاسیس	حداکثر تا مبلغ ۱.۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.
۱۲	هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق


صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱- اهمیت رویه‌های حسابداری

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

۳-۱-۱-۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۲- مبنای تلفیق

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

۳-۱-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۳-۱-۲-۳- سهام تحصيل شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سر فصل «سهام خزانه» منعکس می‌گردد.

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

۳-۱-۲-۵- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. 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.

۳-۱-۲-۶- 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.

۳-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

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

۳-۳- سرقفلی

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

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

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

۳-۴- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، پرمبنای 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 یا 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 یا 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 بایع متقابل

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

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

۳-۸- درآمد عملیاتی

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

۳-۹- تعدیلات ناشی از صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی 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 پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای گروه است.



صندوق سرمایه‌گذاری
 پروژه آرمان پرنده مینا
 شماره ثبت ۴۰۳۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		صندوق	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
گروه:				
فروش خالص	۵-۲	۲۴,۰۲۵,۷۸۴	۱۰,۱۲۰,۸۱۳	-
صندوق:				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه	-	-	۱,۱۷۰,۰۰۰	۱۴,۲۹۹,۹۹۴

۵-۱- میانگین نرخ فروش برق در شبکه برق به ازای هر کیلو وات ساعت مبلغ ۲۰,۷۴۸ ریال ، میانگین نرخ فروش در بورس انرژی و سایر مشتریان به ازای هر کیلووات مبلغ ۱۰,۸۵۷ ریال و میانگین نرخ فروش برق مستقیم ۲۰,۰۲۸ 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 ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	مگا وات ساعت		مگاوات ساعت	
درآمد فروش برق به شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۵-۲-۱	۶,۶۸۵,۷۵۰	۱۸,۳۷۵,۵۹۳	۴,۹۲۸,۸۵۱
درآمد فروش برق در بورس انرژی	۵-۱	۲,۱۴۷,۳۶۹	۳,۹۸۷,۹۴۵	۵,۱۳۵,۰۳۳
درآمد فروش مستقیم		۸۱۹,۶۶۶	۱,۶۶۲,۲۴۶	۵۶,۹۲۹
		۹,۶۵۲,۷۸۵	۲۴,۰۲۵,۷۸۴	۱۰,۱۲۰,۸۱۳
			۷,۲۹۶,۴۱۶	

۵-۲-۱- براساس قرارداد مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۶ منعقد شده با شرکت سهامی مدیریت شبکه برق ایران ، نرخ‌های فروش برق و خدمات جانبی مطابق نرخ‌های آیین‌نامه تعیین شرایط و روش خرید و فروش برق در شبکه برق کشور و مصوبات وزارت نیرو و هیأت تنظیم بازار برق ایران با توجه به میزان آمادگی نیروگاه می‌باشد. هزینه سوخت مصرفی نیروگاه شامل گاز و گازونیل بوده که هر ساله قیمت و نرخ سوخت توسط هیأت تنظیم بازار تعیین و توسط وزیر نیرو به شرکت مدیریت شبکه برق ایران جهت اعمال در حساب ، ابلاغ می‌گردد. طبق مفاد قرارداد منعقد فی مابین با شرکت مدیریت شبکه برق ایران، صورتحساب هر دوره پس از کسر هزینه سوخت در حساب‌ها اعمال می‌شود. مدت قرارداد مذکور از تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۷ لغایت ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ بوده و چنانچه ظرف ۱۵ روز قبل از پایان مدت قرارداد (و یا مدت‌های تمدید شده) خریدار یا فروشنده عدم تمایل خود به تمدید قرارداد را اعلام ننمایند این قرارداد بخودی خود برای یک دوره یکساله دیگر تمدید خواهد شد. بر اساس مفاد قرارداد فیما بین، از زمان صدور صورتحساب، شرکت مدیریت شبکه برق ایران می‌بایست ظرف ۳۰ روز نسبت به تسویه صورت حساب‌های صادره شرکت اقدام نماید .

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱



۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه استهلاک	۶۱۲,۱۰۸	۳۰۴,۰۶۱
هزینه بهره برداری و تعمیراتی	۳,۳۱۸,۴۷۲	۱,۸۷۴,۰۸۲
هزینه سوخت	۴,۸۱۰,۶۲۳	۱,۳۵۵,۹۳۳
هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت	۱,۸۶۷,۸۹۰	۱,۰۳۶,۳۰۸
بیمه اموال	۲۸۱,۵۹۶	۱۸۷,۱۳۰
	۱۰,۸۹۰,۶۸۸	۴,۶۵۷,۴۱۳

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

۶-۲- هزینه تأمین قطعات و لوازم پدکی طبق قرارداد منعقد شده با شرکت گروه مینا در حساب‌ها منظور می‌گردد. بر اساس قرارداد مذکور پیمانکار موظف است کلیه لوازم پدکی 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 ۱,۸۶۷,۸۹۰ 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 ۱۴۰۴	تولید واقعی سال ۱۴۰۳
مگاوات ساعت	۴,۱۷۸,۵۲۰	۳,۹۴۲,۰۰۰	۳,۵۴۸,۷۹۰	۲,۴۰۴,۸۲۰
مگاوات ساعت	۹,۶۶۲,۳۸۰	۷,۴۴۶,۰۰۰	۷,۱۳۳,۰۳۸	۴,۸۸۸,۶۹۶
	۱۳,۸۴۰,۸۰۰	۱۱,۳۸۸,۰۰۰	۱۰,۶۸۱,۸۲۸	۷,۲۹۳,۵۱۶

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 ۱۳۴۸-۲-۸۹-۱۱۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۷، حداکثر ظرفیت اسمی بخش واحدهای گازی نیروگاه ۱۱۰۳ مگاوات توان معادل ۹,۶۶۲,۳۸۰ مگا وات ساعت برای یک سال می‌باشد. این مقدار تولید در شرایطی قابل دسترسی است که دمای هوا ۱۵ درجه، ارتفاع از سطح دریا صفر و میزان رطوبت ۶۰ درصد باشد. باتوجه به موقعیت جغرافیایی نیروگاه پرنده با ارتفاع ۱۱۹۰ متر از سطح دریا و همچنین دمای هوای بالاتر عملاً معادل ۷/۴ میلیون مگاوات ساعت از ظرفیت اسمی قابل دسترسی است که تحت عنوان «آمادگی تولید» به مدیریت شبکه برق اعلام می‌گردد. ضمناً حداکثر ظرفیت اسمی بخش بخار نیروگاه معادل ۴۷۷ مگاوات توان بابت سه واحد بخار و معادل ۴,۱۷۸,۵۲۰ مگاوات ساعت برای یکسال می‌باشد.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	گروه	صندوق	(مبالغ به میلیون ریال)
۷-۱	۱۶۲,۵۰۳	۱۱,۲۶۳			
حقوق و مزایای کارکنان					-
پاداش کارکنان	۱۴,۴۲۸	۹,۸۱۵			-
کارمزد فروش بورس و عضویت سندیکا	۹,۴۹۸	۲,۶۵۰			-
حق تمیز افزایش سرمایه	-	۲,۰۵۲			-
هزینه مشاوره	-	۳,۳۶۴			-
حسابرسی	۳,۳۹۷	۲,۹۲۶		۳,۳۹۷	۲,۹۲۶
هزینه‌های پشتیبانی	۷۲,۹۱۷	۱۱,۷۵۱		-	-
هزینه آپونمان	۵۰,۱۲	۴,۴۰۳		۵۰,۱۲	۴,۴۰۳
کارمزد متولی صندوق	۹۹۷	۱,۰۰۰		۹۹۷	۱,۰۰۰
هزینه خدمات سپرده‌گذاری	۱۵۰	۲۱۰		۱۵۰	۲۱۰
هزینه برگزاری مجامع	۳۲	۴۷		۳۲	۴۷
حق حضور هیأت مدیره	۱,۹۲۰	۱,۶۵۸		-	۴۰۸
سایر	۴,۸۴۵	۳		۳	۳
	۲۷۵,۶۹۹	۵۱,۰۴۲		۹,۵۹۱	۸,۹۹۷

۷-۱- مبلغ ۱۶۲,۵۰۳ میلیون ریال هزینه خدمات کارشناسی و اداری مربوط به ارائه خدمات توسط شرکت گروه مینا می‌باشد که طی قرارداد با آن شرکت ثبت شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق		گروه		یادداشت	۸- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
۱۹۴	۷۱	۱۳,۲۰۰	۷۸۶		سود سپرده بانکی
-	-	۱,۶۸۴	۱۰,۳۸۷		سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های گروه و سایر
-	-	-	۱۵,۱۰۵		جر فروش ضایعات
-	-	۵۹۲,۳۲۵	۱,۸۹۵,۵۹۷	۸-۱	درآمد حاصل از قرارداد بیع متقابل
۱۹۴	۷۱	۶۰۷,۲۰۹	۱,۹۲۱,۸۷۵		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- مبنای محاسبه سود پایه هر واحد از سرمایه‌گذاری

صندوق		گروه		سود (زیان) عملیاتی	اثر مالیاتی
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
۱۴,۲۹۰,۹۹۷	۱,۱۶۰,۴۰۹	۵,۴۱۲,۳۵۸	۱۲,۸۵۹,۳۹۷		
-	-	(۲,۰۹۸,۹۹۰)	(۳,۰۴۰,۹۶۶)		
۱۴,۲۹۰,۹۹۷	۱,۱۶۰,۴۰۹	۳,۳۱۳,۳۶۸	۹,۸۱۸,۴۳۱		
۱۹۴	۷۱	۶۰۷,۲۰۹	۱,۹۲۱,۸۷۵		سود (زیان) غیر عملیاتی
-	-	-	-		اثر مالیاتی
۱۹۴	۷۱	۶۰۷,۲۰۹	۱,۹۲۱,۸۷۵		
۱۴,۲۹۱,۱۹۱	۱,۱۶۰,۴۸۰	۶,۰۱۹,۵۶۷	۱۴,۷۸۱,۳۰۷		سود (زیان) خالص
-	-	(۲,۰۹۸,۹۹۰)	(۳,۰۴۰,۹۶۶)		اثر مالیاتی
۱۴,۲۹۱,۱۹۱	۱,۱۶۰,۴۸۰	۳,۹۲۰,۵۷۷	۱۱,۷۴۰,۳۰۶		
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 ۱۴۰۳۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهنا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۱- قرارداد بیع متقابل (۳ واحد بخار نیروگاه)

۵-۱-۱ 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 تولیدی نیروگاه متعلق به سرمایه‌پذیر (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- با توجه 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.

۵-۲- 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 مهنا، شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مهنا (توسعه ۲) و شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مهنا (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 مهنا و تامین‌کننده بخش تجهیزات، "شرکت مهنا اینترنشنال اف. زد. ای" از کنسرسیوم خارج، لیکن براساس اعلام شرکت گروه مهنا، 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 مهنا 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.

۶-۱- پیش پرداخت سرمایه‌ای

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در پایان سال ۱۴۰۳	کاهش طی سال مالی	افزایش طی سال مالی	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱,۶۴۰,۰۰۰	(۱,۶۴۰,۰۰۰)		۰
۱,۶۴۰,۰۰۰	(۱,۶۴۰,۰۰۰)	۰	۰

نیروگاه ۲۵ مگاواتی مقیاس کوچک پردیس و شهریار

۶-۱-۱ پیش پرداخت سرمایه‌ای 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 مهنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱





صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پوند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۷-۱- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح ذیل می‌باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)

د

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته	برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل	احداث نیروگاه ۲۵ مگاواتی پردیس	احداث نیروگاه ۲۵ مگاواتی بهشهر
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۴۵٪	۳,۹۶۴,۷۸۵	۶,۵۹۹,۷۵۷	۱۴۰۵/۰۲/۱۵	۴۲	۹۴	
۴۵٪	۴,۸۲۶,۷۷۰	۸,۴۳۹,۰۴۴	۱۴۰۵/۰۳/۰۱	۴۲	۷۷	
	۸,۷۹۱,۵۵۵	۱۵,۰۳۸,۸۰۱				

۱-۷-۱- طبق قرارداد شماره ۳۶۱۷/۹۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ فی مابین شرکت تولید برق پوند مینا و شرکت گروه مینا به ارزش یازده میلیون یورو با نرخ حواله فروش سامانه معاملات الکترونیکی ارزی (ETS) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران 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 ۱۴۰۳/۰۲/۱۱، طبق صورتجلسه تحویل دایم توسط شرکت گروه مینا به شرکت تولید برق پوند مینا تحویل شده است.

۱-۷-۲- طبق قرارداد شماره ۳۶۱۷/۹۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ فی مابین شرکت تولید برق پوند مینا و شرکت گروه مینا به ارزش یازده میلیون یورو با نرخ حواله فروش سامانه معاملات الکترونیکی ارزی (ETS) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران 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 شهرستان شهریار در استان تهران اقدام نماید. ازم به ذکر است کلیه تجهیزات اصلی مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱، طبق صورتجلسه تحویل دایم توسط شرکت گروه مینا به شرکت تولید برق پوند مینا تحویل شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پوند مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

۱۱- دارایی‌های نامشهود

دارایی‌های نامشهود مربوط به خرید سیم کارت به مبلغ ۳ میلیون ریال می‌باشد که پس از کسر هزینه استهلاک به مبلغ ۱ میلیون ریال به ارزش دفتری ۲ میلیون ریال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		بهره‌بررسی / غیربهره‌بررسی	
بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	مبلغ دفتری	کاهش ارزش اثبات‌شده	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
۲۳,۸۹۴	۰.۵	۱,۱۰۲,۷۶۵	۲۳,۸۹۴		۲۳,۸۹۴	۰.۵	۱,۱۰۲,۷۶۵
			۱,۰۰۰		۱,۰۰۰		۱,۰۰۰
			۶۰۰,۰۰۰	-	۶۰۰,۰۰۰	۳۰	۶۰۰
۲۳,۸۹۴		۱,۱۰۲,۷۶۵	۶۲۳,۸۹۴	-	۶۲۳,۸۹۴		۱,۱۱۳,۳۶۵
گروه:							
شرکت تولید برق سنندج مینا							
تعمیرات و توسعه بهره‌برداری ریلی مینا							
صندوق پژوهش و فناوری خطرپذیر شرکتی م							
شرکت اصلی:							
(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		بهره‌بررسی / غیربهره‌بررسی	
بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	مبلغ دفتری	کاهش ارزش اثبات‌شده	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
۱۲,۹۷۶,۰۶۸	۱۰۰	۱۲۹,۹۹۹,۹۹۵	۱۲,۹۷۶,۰۶۴	-	۱۲,۹۷۶,۰۶۴	۱۰۰	۱۲۹,۹۹۹,۹۹۵
۱۲,۹۷۶,۰۶۸		۱۲۹,۹۹۹,۹۹۵	۱۲,۹۷۶,۰۶۴	-	۱۲,۹۷۶,۰۶۴		۱۲۹,۹۹۹,۹۹۵
صندوق:							
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه (شرکت تولید برق پرنده مینا)							

۱-۱۲- صندوق در اول مهرماه ۱۳۹۶ اقدام به تحصیل تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ سهم از ۸۸,۹۶۳,۳۷۴ سهم دارای حق رأی شرکت تولید برق پرنده مینا (شرکت پروژه) از شرکت گروه مینا در ازای تخصیص تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۷۰ واحد از سرمایه‌گذاری صندوق به شرکت گروه مینا نموده است. بهای تمام شده تحصیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
بهای تحصیل	
۲۷,۸۹۴,۱۱۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۲۵,۱۷۴	سرمایه‌گذاری‌ها
۳,۸۴۸,۴۸۱	دریافتنی‌ها
۵۶,۸۹۲	موجودی نقد
۴۰,۱۳۷	سایر دارایی‌ها
(۳,۵۵۲,۸۴۳)	پرداختنی‌ها
(۱۹,۳۹۵,۶۰۸)	مازاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بهای تمام شده تحصیل
(۲۳,۹۳۱)	تقسیم سود از محل سودهای قبل از تحصیل
۸,۸۷۲,۴۰۶	

۲-۱۲- 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.

۳-۱۲- لازم به توضیح است مطابق اساسنامه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه از محل مطالبات صندوق از شرکت پروژه، سرمایه شرکت تولید برق پرنده مینا از ۸,۸۹۶,۲۳۷,۴۰۰,۰۰۰ ریال به ۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۰ ثبت شده است. بر اساس مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت پروژه در مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۱ ارزش اسمی هر سهم از ۱۰۰۰۰ ریال به ۱۰۰ 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 عسلویه مینا، تعداد ۹۰۰ سهم هزار ریالی صندوق به شرکت تولید برق سنندج مینا و تعداد ۹۰۰ سهم هزار ریالی صندوق به شرکت تولید برق توس مینا انتقال یافته است.



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت: ۴۵۳۱۱

۱۳- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
صندوق				
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
-	-	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)		گروه		
صندوق				
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
-	-	۲۷,۵۴۱	۸,۳۴۷	خرید قطعات و خدمات جزئی نیروگاه
-	-	۱۰,۵۷۷	۱۱,۵۰۰	خدمات مشاوره‌ای
-	-	۳۸,۱۱۸	۱۹,۸۴۷	



۱۵- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه تجاری

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۵-۱-۱	۲۴,۰۹۵,۱۹۳	۱۱,۳۹۲,۹۳۴
۱۵-۱-۲	۲,۶۳۱,۲۱۲	۷۷۷,۳۰۵
	<u>۲۶,۷۲۶,۴۰۵</u>	<u>۱۲,۱۷۰,۲۳۹</u>
۱۵-۱-۳	۱۳,۰۴۰,۱۱۵	۱۳,۲۸۲,۷۲۶
۱۵-۱-۴	۸۶۹,۴۱۵	۴۲,۵۵۲
۱۵-۱-۵	۱۶,۴۹۷,۶۴۵	-
۱۵-۱-۶	۴,۱۲۷,۷۷۲	۲,۳۵۲,۰۸۶
	<u>-</u>	<u>۲۴۸</u>
	<u>۳۴,۵۳۴,۹۴۷</u>	<u>۱۵,۶۷۸,۶۱۲</u>
	<u>۶۱,۲۶۱,۳۵۲</u>	<u>۲۷,۸۴۸,۸۵۱</u>

سایر دریافتنی‌ها

اشخاص وابسته:

شرکت گروه مینا

سایر اشخاص - وابسته

شرکت گروه مدیریت ایرانیان مینا

سایر اشخاص:

سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض بر ارزش افزوده)

سایر

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

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۱۱,۳۹۲,۹۳۴	۱۴,۳۷۴
	(۱,۳۷۴,۶۵۵)	۸,۸۵۰,۷۰۶
	۱۰,۱۱۸,۲۷۹	۸,۸۶۵,۰۸۰
۵	۱۹,۷۸۷,۰۸۴	۴,۹۲۸,۸۵۱
	(۱۳۰,۶۹۹)	(۶۸۹,۴۵۳)
	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	-
	۴,۰۰۰,۰۰۰	-
	-	(۱۶۸,۰۰۰)
	(۲,۲۰۱,۴۵۳)	-
	(۴,۴۷۰,۳۶۵)	(۱,۵۰۰,۰۰۰)
	(۲,۰۰۷,۶۵۴)	(۴۳,۵۴۴)
	<u>۲۴,۰۹۵,۱۹۳</u>	<u>۱۱,۳۹۲,۹۳۴</u>

مانده ابتدای سال

بابت اصلاح مانده اول سال

مانده اصلاح شده ابتدای سال

فروش برق

تفاوت مالیات ۱۴۰۲

بابت تفاوت با بدهی برق مصرفی شرکت های گروه مینا

تفاوت با فولاد خراسان

تفاوت با بدهی مالیاتی سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰

وجه دریافتی

وصول وجه توسط گروه مینا

کسر هزینه سوخت

لازم به توضیح است که مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات شرکت از مدیریت شبکه برق ایران در تاریخ بعد از صورت وضعیت مالی این گزارش دریافت گردیده است.

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

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۸۹,۵۶۷	۹۷,۰۴۰
	۲,۵۴۱,۶۴۵	۶۸۰,۲۶۵
	<u>۲,۶۳۱,۲۱۲</u>	<u>۷۷۷,۳۰۵</u>

شرکت آلومینیوم المهدی - شرکت وابسته

فروش برق از محل بورس و سایر

۱۵-۱-۳-۱ - مطالبات از سایر اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به شرکت فولاد خراسان به مبلغ ۱,۶۳۷ میلیارد ریال، شرکت توسعه تجارت انرژی تهران به مبلغ ۱۲۷ میلیارد ریال، شرکت توزیع نیروی برق استان تهران به مبلغ ۱۰۷ میلیارد ریال و شرکت سیمان اصفهان به مبلغ ۱۰۲ میلیارد ریال است.

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

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۱۳,۲۸۲,۷۲۶	۱۸,۷۵۹,۳۵۲
	۸۰۰,۰۰۰	۸,۴۱۰,۰۰۰
	۴,۴۲۰,۵۵۸	۱,۹۴۲,۰۰۰
	(۶,۳۴۲,۴۵۳)	(۱۲۲,۳۲۷)
	(۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۹,۷۷۶,۹۲۸)
	(۶۷۱,۹۲۱)	(۳,۷۵۶,۸۶۹)
	۵,۵۵۱,۲۰۵	۷,۴۸۷,۱۵۹
	-	(۹,۶۵۹,۶۶۱)
	<u>۱۳,۰۴۰,۱۱۵</u>	<u>۱۳,۲۸۲,۷۲۶</u>

مانده ابتدای سال

دریافت وجه از مدیریت شبکه برق ایران

پرداختی به شرکت گروه مینا

تفاوت با مطالبات شرکت‌های گروه

اصلاحات مدیریت شبکه

بابت پرداختهای نیابتی گروه مینا

دریافت از محل قرارداد بایع متقابل

تفاوت واحدهای ۲۵۰ مگاواتی به شهر و پردیس



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۱۴۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهنا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۴-۱۵- مطالبات از سایر اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به شرکت تولید برق سنندج به مبلغ ۷۱۵ میلیارد ریال و شرکت پرتو به مبلغ ۸۱ میلیارد ریال است.

۱-۵-۱۵- مطالبات از شرکت گروه مدیریت ایرانیان مهنا به مبلغ ۱۶,۴۹۷ میلیارد ریال بابت تامین مالی بوده که انجام شده است و مقرر شده است، با رعایت قوانین و مقررات حاکم بر صندوق طی فرآیند تصفیه صندوق تسویه خواهد شد.

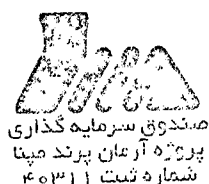
۱-۶-۱۵- مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی متشکل از اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده هزینه های حفظ و نگهداری ظرفیت (سالهای ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۳)	۱۵-۱-۵-۱	۲,۸۱۸,۶۸۹
		۲,۸۱۸,۶۸۹
اسناد پرداختنی (انتقال از سایر پرداختنی)	۲۰	(۴۶۶,۶۰۳)
		۲,۳۵۲,۰۸۶
		۴,۱۲۷,۷۷۲

۱-۶-۱۵- مانده طلب مذکور بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خریدهای صورت گرفته می باشد 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 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 دوره‌های دوم و سوم سالهای ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ و دوره چهارم سال‌های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ (شامل مبلغ ۱۷۳,۳ میلیارد ریال بابت اصل و مبلغ ۳۰۷,۹ میلیارد ریال بابت جریمه) می باشد که پیرو برگ‌های اجرایی صادره از سوی سازمان امور مالیاتی و در رعایت مقررات ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم صورت گرفته است، لیکن با توجه به وضع مقررات مربوط به اخذ مالیات بر ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع و بر اساس رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی مبنی بر صدور قرار کارشناسی و توقف عملیات اجرایی، وجوه مذکور به حساب طلب از سازمان امور مالیاتی منظور و مانده چک‌های پرداخت نشده به مبلغ ۴۳۵,۳ میلیارد ریال نزد سازمان امور مالیاتی متقابلاً تحت سرفصل سایر پرداختنی‌ها (یادداشت ۲۰) منعکس است. پیگیری‌ها در جهت استرداد وجوه پرداختی و چک‌های تحویلی مذکور در جریان می باشد.

۱۵-۲- دریافتنی‌های کوتاه مدت صندوق

(مبالغ به میلیون ریال)		
سایر دریافتنی‌ها	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
اشخاص وابسته:		۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود سهام دریافتنی- شرکت تولید برق پرنده مهنا (شرکت پروژه)		۱۴,۳۰۰,۰۱۲
سایر		۲۴۹
		۱۵,۴۷۰,۰۱۲
		۱۴,۳۰۰,۲۶۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
صندوق			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۵۰۹	۴,۴۵۵	۵۶۴,۹۳۴	۱۵۱,۳۵۰
۵۰۹	۴,۴۵۵	۵۶۴,۹۳۴	۱۵۱,۳۵۰

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی

۱۷- سرمایه

سرمایه صندوق در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ 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		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای
سهام	سرمایه‌گذاری	سهام	سرمایه‌گذاری
۹۷/۰۳	۸,۹۴۵,۲۷۷,۳۷۶	۹۷/۴۲	۸,۹۸۱,۶۹۹,۳۲۴
-	۱۰,۰۰۰	/۰۰	۱۰,۰۰۰
-	۱	/۰۰	۱
۲/۹۷	۲۷۴,۲۱۶,۸۸۰	۲/۵۸	۲۳۷,۷۹۴,۹۳۲
۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷

شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی

شرکت گروه مینا

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 پرند مینا توسط شرکت

گروه مینا) بوده که تماماً به قیمت اسمی صادر شده است.

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

۱۳-۳- در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه‌گذاری شرکت گروه مینا از موسسین صندوق به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا به تعداد ۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹ منتقل شد و درصد واحدهای تحت تملک آن ۹۶.۵۴ درصد شد. در سال ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ 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 ۹۷.۴۲ 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 شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۸۰۵
۱۰۹	-
۶۹۱,۸۰۵	۶۹۱,۸۰۵

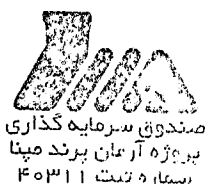
مانده در ابتدای سال

افزایش

مانده در پایان سال

۱۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۱,۲۰۴,۲۸۳ 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 سال 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.



سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

25

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۱-۲۰- 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 منمقد گردیده، توافق گردیده انرژی حاصل از تولید بخش بخار نیروگاه در دوره بهره‌برداری بر طبق مفاد و شرایط مندرج در قرارداد به شرکت توانیر (شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به موجب ابلاغیه شرکت توانیر جایگزین شرکت مذکور شده است) بدون دریافت وجه توسط شرکت تحویل داده شده و در مقابل معادل ریالی سوخت صرفه جویی شده تحویل شرکت گردد. به موجب مفاد بند ۲-۳ ماده ۲ قرارداد، دوره بهره‌برداری یک دوره حداکثر دوساله برای تولید برق در هر واحد بخار نیروگاه از تاریخ بهره‌برداری در آن واحد بخار می‌باشد 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 بهره‌برداری مقدار ۱۲,۶۵۲,۱۵۱,۵۱۵ لیتر و معادل ۱۰,۷۸۷ میلیارد ریال می‌باشد. از آنجائیکه طبق تبصره ۲ ماده ۴ آیین نامه بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ مقرر گردیده دوره بهره‌برداری به گونه‌ای محاسبه شود که ارزش سوخت صرفه جویی شده بر اساس قیمت قوب خلیج فارس در زمان عقد قرارداد بتواند اصل سرمایه گذاری را پوشش دهد. لذا در نتیجه پیگیری‌های 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 بهره‌برداری هر یک از واحدهای بخار توسط شرکت تولید نیروی برق حرارتی غیر مجاز شناخته شود، مشمول خسارت مقطوع بمبلغ ۱/۴۶۴ 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 بهره‌برداری تجاری رسیده و انرژی برق تولیدی آنها از آن تاریخ تحویل شبکه گردیده است و تا تاریخ ۳۰ شهریور ماه ۱۳۹۹ معادل ۱۰۱۰ میلیون لیتر صرفه جویی مصرف نفت گاز محقق شده و تعهدات مربوط طبق قرارداد بیع متقابل ایفا شده است. موعد بهره‌برداری تعیین شده برای واحد ۳ اول فروردین ۱۳۹۸ می‌باشد که بهره‌برداری 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 بهره‌برداری تجاری، شامل اثرات پاندمی کرونا، بکارگیری سیستم کنترل بومی مبنایی، (به دلیل عدم امکان تأمین از خارج کشور به دلایل تحریم) عدم انجام تعهدات مالی قرارداد بیع متقابل از سوی دولت، بیان شده بود، بهره‌برداری 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 جریمه از این محل بسیار دور از انتظار بوده و طبیعتاً مورد قبول شرکت نمی‌باشد. با توجه به توضیحات فوق جریمه‌ای بابت تأخیر در راه اندازی واحد ۳ بخار اعمال نمی‌شود.

۴-۱-۳- در رعایت استانداردهای حسابداری و براساس رهنمود کمیته فنی سازمان حسابداری، حسابداری رویندادهای مالی ناشی از اجرای قرارداد مذکور به شرح زیر می‌باشد:

الف - برق تحویلی در اجرای قرارداد بیع متقابل به عنوان درآمد عملیاتی به طرفیت تعهدات کمک‌های بلاعوض دولت (بدهکار شرکت برق حرارتی) منظور می‌شود.

ب - وجوه دریافتی از دولت از محل قرارداد فوق به عنوان تسویه برق تحویلی به بستانکار تعهدات کمک‌های بلاعوض دولت (شرکت برق حرارتی) ثبت می‌گردد.

ج - استهلاک بخش بخار طی عمر مفید تاسیسات بخش بخار به بدهکار تعهدات کمک‌های بلاعوض دولت منظور می‌گردد.

د- باقیمانده پس از عمر مفید تاسیسات بخش بخار به درآمدهای غیر عملیاتی منظور می‌گردد.

۴-۱-۲- در ارتباط با قرارداد مذکور، تا پایان دوره مالی مورد گزارش جمعاً مبلغ ۴۶,۴۹۵,۵۹۱ میلیون ریال دریافت گردیده است که در چارچوب استانداردهای حسابداری رهنمود کمیته فنی سازمان حسابداری بخش از تعهدات مرتبط با قرارداد بیع متقابل مستهلک و از این بابت حساب‌های 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	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۲۴,۲۷۲,۲۹۸	۲۴,۲۷۲,۲۹۸	وجوه دریافتی بابت قرارداد بیع متقابل تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
-	۲۲,۵۷۷,۲۹۲	وجوه دریافتی بابت قرارداد بیع متقابل در این دوره
۲۴,۲۷۲,۲۹۸	۴۶,۸۴۹,۵۹۱	مجموع وجوه دریافتی از بابت قرارداد بیع متقابل تا پایان دوره / سال
(۱,۵۳۰,۰۰۰)	(۱,۸۴۱,۸۴۸)	کسر بابت بهای برق تحویلی
(۳,۲۵۷,۶۰۹)	(۲,۴۰۰,۹۶۶)	انتقال به حساب درآمد تا پایان دوره / سال
-	(۲,۹۹۵,۴۷۰)	کسر استهلاک تا پایان دوره / سال
۱۹,۳۸۴,۶۸۹	۳۹,۶۱۱,۳۰۷	مانده حساب تعهدات بابت قرارداد بیع متقابل در پایان دوره / سال

۲-۲- صندوق

سایر پرداختی‌ها:

اشخاص وابسته:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۴,۹۲۸	۵,۴۱۹	۲۰-۲-۱
		پرداختنی به ارکان صندوق
		سایر اشخاص:
۱۹,۱۱۰	۱۹,۱۰۹	گروه مینا
-	۹,۱۶۹	شرکت تولید برق پرنده مینا
۱,۹۳۵	۵,۷۴۲	نرم افزار صندوق
۴۲۰	۴۱۸	سایر
۲۶,۳۹۳	۳۹,۸۵۷	

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۶۷	۱۶۷	کارمزد مدیر صندوق (شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی)
۷۷۱	۱,۷۶۸	کارمزد متولی صندوق (شرکت تأمین سرمایه تمدن)
۲,۳۵۸	۱,۸۵۱	حق‌الزحمه حسابرس (موسسه حسابداری هدف نوین نگر)
۱,۶۳۲	۱,۶۳۲	ذخیره کارمزد تصفیه
۴,۹۲۸	۵,۴۱۹	





۲۱- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای سال مالی	۱,۴۰۵,۱۷۷
ذخیره عملکرد سال	۱,۱۵۵,۳۸۲
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل	۸۱۷,۳۰۲
پرداخت طی سال	(۱,۴۰۵,۱۷۷)
	۱,۹۷۲,۶۸۴
	۳,۶۶۲,۴۹۳

۲۱-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی گروه (شرکت پروژه «شرکت تولید برق پوند مینا») برای سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ به شرح جدول زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات					سود ابرزی	درآمد مشمول مالیات	سال دوره مالی
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداخت شده	تخفیف	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
رسیدگی به دفاتر	۱۲۷,۸۴۸	-	۹۶۹,۱۳۴	۹۶۹,۱۳۴	۱,۰۵۵,۱۳۴	۸۴۱,۲۸۶	۳,۳۶۵,۱۴۴	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	۴۲۱,۳۲۷	-	-	۱,۳۲۱,۳۴۶	۴,۸۸۷,۷۸۰	۱۴۰۱
رسیدگی نشده است	۶۸۹,۴۵۳	-	۱,۲۸۹,۴۵۳	۶۸۹,۴۵۳	۳۶,۷۳۳,۲۴۴	۱,۹۷۸,۹۰۶	۷,۹۱۷,۵۲۰	۱۴۰۲
رسیدگی نشده است	۱,۱۵۵,۳۸۲	۶۲۱,۵۲۷	۵۳۳,۸۵۵	-	-	۱,۱۵۵,۳۸۲	۵,۲۹۳,۳۸۳	۱۴۰۳
	-	۳,۰۴۰,۹۶۶	-	-	-	۳,۰۴۰,۹۶۶	۱۴,۶۵۰,۶۱۸	۱۴۰۴
	۱,۹۷۲,۶۸۴	۳,۶۶۲,۴۹۳	۳,۳۱۳,۷۸۹					

۲۱-۲-۱- پرونده مالیاتی سال ۱۳۹۲ در پی اجرای قرار صادره توسط اداره کل امور مالیاتی مودیان متوسط در حال رسیدگی می‌باشد.

۲۱-۲-۲- مالیات شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ تسویه و قطعی صادر شده اداره امور مالیاتی تسویه و از محل مطالبات شرکت گروه مینا از دولت تهران گردیده است.

۲۱-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ رسیدگی و تسویه انجام شده است.

۲۱-۲-۴- مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس مبلغ ابرازی پرداخت شده و بر اساس برگ تشخیص ابرازی صادره به شرکت و برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳۶,۷۳۳,۲۴۴ میلیون ریال مالیات مورد مطالبه قرار گرفته که با توجه به اینکه اداره امور مالیاتی کل قرارداد ببع متقابل را به عنوان مبنای درآمد مشمول مالیات تشخیص داده و نظر به اینکه به شرح مندرجات یادداشت ۱-۴ تا پایان سال ۱۴۰۲ صرفاً بخشی از قرارداد ببع متقابل شرکت دریافت گردیده و در چارچوب استاندارد حسابداری ثبت و انتقال یافته، لذا شرکت نسبت به برگ تشخیص مزبور اعتراض نموده است و پرونده در حیات حل اختلاف مالیاتی در حال پیگیری می‌باشد. لازم به توضیح است بر اساس نظر مدیریت شرکت و با توجه به اینکه وجوه دریافتی توسط شرکت که از محل اعتبارات هدف مندی یارانه ها بوده و براساس آیین نامه تبصره ۲ ماده ۱۲ قانون هدف مند کردن یارانه ها مصوب ۱۳۸۸/۱۵/۱ موضوع پخشنامه شماره ۷۳۸۳۷۳۰۰ مورخ ۲۱/۱۱/۱۳۸۸ سازمان امور مالیاتی و نظر مدیریت شرکت کل وجوه مذکور از مالیات معاف می‌باشد.

۲۱-۲-۵- مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۳ تقطی و در حال پرداخت می‌باشد و دفاتر شرکت هنوز رسیدگی نشده است.

۲۱-۲-۶- برای عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۱ مالیات ابرازی با اعمال معافیت‌های قانونی از جمله معافیت بابت درآمد حاصل از قرارداد ببع متقابل در حسابها منظور شده است

سند درج شده در این سند
بروز آردان پوند مینا
تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲- ذخائر

یادداشت	ابتدای سال	ایجاد طی سال	مصرفی طی سال	مانده پایان سال
هزینه سوخت مصرفی	۱,۲۱۲,۳۸۸	۶,۵۱۲,۶۹۹	(۲,۸۶۱,۱۹۶)	۴,۸۶۳,۸۹۱
پروژه مدیا نیروگاه پرنده	-	۹۴۵,۴۰۸	-	۹۴۵,۴۰۸
بهره برداری نیروگاه مقیاس کوچک پردیس	-	۱۰۹,۵۸۹	-	۱۰۹,۵۸۹
کارمزد بورس	-	۲۰۰	-	۲۰۰
حق حضور هیأت مدیره	۱,۵۰۰	۱,۷۲۸	(۳,۲۲۸)	-
	۱,۲۱۳,۸۸۸	۷,۵۶۹,۶۲۴	(۲,۸۶۴,۴۲۴)	۵,۹۱۹,۰۸۸

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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۳- پیش دریافت‌ها

پیش دریافت‌ها از مشتریان :	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
توزیع نیروی برق لرستان	۵۷,۵۱۶	-
شرکت توزیع برق استان کرمانشاه	۳۵,۹۹۳	-
شرکت نورتاب توان قزوین	۳۲,۵۹۹	-
توزیع نیروی برق استان اصفهان	۳۰,۸۴۹	-
توزیع نیروی برق آذربایجان غربی	۳۰,۱۹۳	-
شرکت قالبهای صنعتی ایران خودرو	۲۷,۷۷۹	-
سایر	۵۳,۴۲۶	-
	۲۶۸,۳۵۵	-

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۴- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

صندوق	گروه	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
سود (زیان) خالص		۱۱,۷۴۰,۳۰۶	۳,۹۲۰,۵۷۷
تعدیلات			
هزینه مالیات بر درآمد		۳,۰۴۰,۹۶۶	۲,۰۹۸,۹۹۰
سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های گروه مینا و سایر		(۱۰,۳۸۷)	(۱,۶۸۴)
سود سپرده بانکی		(۷۸۶)	(۱۳,۲۰۰)
زیان حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی		-	-
استهلاک دارایی‌های غیر جاری		۱,۱۵۴,۱۴۰	۷۱۰,۵۸۶
		۴,۱۸۳,۹۳۳	۲,۷۹۴,۶۹۲
کاهش (افزایش) سرمایه‌گذاری کوتاه مدت		(۶۰۰,۰۰۰)	-
(افزایش) دریافتی عملیاتی		(۳۰,۶۲۷,۰۰۷)	(۶,۸۴۴,۹۲۷)
کاهش پیش پرداخت‌های عملیاتی		۱۸,۲۷۱	۳۴,۴۲۷
افزایش پرداختی‌های عملیاتی		۲۱,۸۷۸,۵۵۴	۴,۳۹۲,۶۶۵
افزایش ذخائر		۱,۶۸۹,۸۰۹	۱,۲۱۳,۸۸۸
افزایش پیش دریافت‌ها		۲۶۸,۳۵۵	-
		۸,۵۵۲,۲۲۱	۵,۵۱۱,۳۲۲
		۳,۸۷۵	(۷,۸۰۹)

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 سال گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۲۳,۷۹۵,۱۱۱	۵۲,۳۳۷,۰۳۰	جمع بدهی‌ها
(۵۶۴,۹۳۴)	(۱۵۱,۳۵۰)	موجودی نقد
۲۳,۲۳۰,۱۷۷	۵۲,۱۸۵,۶۸۰	خالص بدهی
۳۱,۹۴۶,۸۴۹	۴۳,۶۸۷,۱۵۵	حقوق مالکانه
۷۳	۱۱۹	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 مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۶- وضعیت ارزی

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

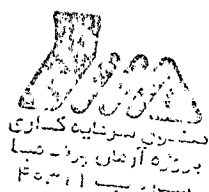
۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

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 تولید برق سنندج مینا	عضو هیأت مدیره مشترک	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-
اشخاص وابسته	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	عضو هیأت مدیره	۳,۲۵۲,۴۹۷	-	-
	شرکت گروه مینا (شرکت مادر)		۷,۷۸۷,۷۹۹	۱۹,۳۱۵,۱۳۰	-
	شرکت سرویس نیروگاهی مینا		۸۴۶,۵۷۷	-	-
	شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا - پارس		-	-	۱۷,۴۹۲
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - توگا		-	-	۴۵,۷۸۹
	شرکت بویلر مینا		-	-	۵,۹۲۶
	شرکت مهندسی و ساخت برق و کنترل مینا - مکو		-	-	۶,۵۸۹
	شرکت مهندسی و ساخت پره توربین مینا - پرتو		-	-	۴۲,۳۰۱
	شرکت مهندسی مواد کاران - جاهد نوآور		-	-	۲۰,۶۲۷
	شرکت مهندسی و ساخت تجهیزات سپاهان مینا		-	-	۵,۵۰۸
	شرکت آلومینیوم المهدی		-	-	۵۲۵,۸۵۴
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	فروش عمده	-	-	۱۸,۳۷۵,۵۹۳
جمع			۱۱,۸۸۶,۸۷۳	۲۰,۳۱۵,۱۳۰	۱۹,۰۴۵,۶۷۹

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





صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری و سایر	سپرده بیمه	پرداختنی‌های تجاری و سایر	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		خالص	طلب	طلب	شرح
					بدهی	طلب				
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت گروه مینا (شرکت مادر)	۱۳,۰۴۰,۱۱۵	-	-	-	۱۳,۰۴۰,۱۱۵	-	-	۱۳,۲۸۲,۷۲۶	۴۳۲,۴۸۳
	شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا	۱۶,۴۹۷,۲۹۴	-	-	-	۱۶,۴۹۷,۲۹۴	-	-	-	-
	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	-	(۴۵۶,۲۰۹)	(۱,۲۵۰,۰۱۱)	(۱,۷۰۶,۲۲۰)	-	-	-	-	-
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مینا - توسعه ۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا - توسعه یک	-	-	(۱۴۵)	(۱۴۵)	-	-	-	-	-
	شرکت تعمیرات و توسعه بهره‌برداری ریلی مینا	-	-	-	-	-	-	-	۵۷۲	-
	شرکت مهندسی و ساخت ژئوتور مینا - پارس	۲۰,۰۶۷	-	-	-	۲۰,۰۶۷	-	-	-	(۱,۷۰۱)
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - توگا	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۶,۳۲۸)
	شرکت مهندسی و ساخت پره توربین مینا - پرتو	۸۰,۷۱۶	-	-	-	۸۰,۷۱۶	-	-	۳۴,۱۸۵	-
	شرکت البرز توربین مینا	۱,۷۳۰	-	-	-	۱,۷۳۰	-	-	۱,۷۳۰	-
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت تولید برق عسلویه مینا	-	-	(۶۰۰)	-	(۶۰۰)	-	-	-	(۳۱,۷۷۷)
	شرکت بهره‌برداری و پشتیبانی فنی نیروگاهی مینا	-	-	(۳۸۸,۹۰۶)	-	(۳۸۸,۹۰۶)	-	-	-	-
	شرکت تولید برق توس مینا	-	-	(۶۰۰)	-	-	-	-	-	(۳۰,۷۲۴)
	شرکت آلومینیوم المهدی	۸۹,۵۶۷	-	-	-	۸۹,۵۶۷	-	-	۹۷,۰۴۰	-
	شرکت تولید برق سندانج مینا	۷۱۴,۶۶۸	-	-	۷۱۴,۶۶۸	-	-	-	۴,۸۸۷	-
	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۲۴,۰۹۵,۱۹۲	-	-	-	۲۴,۰۹۵,۱۹۲	-	-	۱۰,۰۹۵,۴۷۴	-
	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	-	-	(۱۶۷)	-	-	(۱۶۷)	-	-	(۱۶۷)
	شرکت تأمین سرمایه تمدن	-	-	(۱,۷۶۸)	-	-	(۱,۷۶۸)	-	-	(۷۷۱)
	جمع کل	۵۴,۵۳۹,۳۴۹	(۴۵۶,۲۰۹)	(۱,۶۴۲,۱۹۷)	(۹۹۴,۲۳۲)	۵۳,۴۳۵,۱۷۵	-	-	۲۳,۵۱۶,۶۱۴	۳۵۱,۰۱۵
	سایر اشخاص وابسته	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	از کان صندوق	-	-	-	-	-	-	-	-	-

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	سایر دریافتنی‌ها و سود سهام دریافتنی	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص					
(بدهی)	طلب	(بدهی)	طلب				
-	۱۴,۳۰۰,۰۱۲	-	۱۵,۴۷۰,۰۱۲	-	۱۵,۴۷۰,۰۱۲	شرکت تولید برق پرند مینا	شرکت پروژه (فرعی)
(۱۶۷)	-	(۱۶۷)	-	(۱۶۷)	-	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	ارکان صندوق
(۷۷۱)	-	(۱,۷۶۸)	-	(۱,۷۶۸)	-	شرکت تأمین سرمایه تمدن	
-	-	-	۲۵۰	-	۲۵۰	سایر	سایر
(۹۳۸)	۱۴,۳۰۰,۰۱۲	(۱,۹۳۵)	۱۵,۴۷۰,۲۶۲	(۱,۹۳۵)	۱۵,۴۷۰,۰۱۲	جمع کل	

۲۸- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۱-۲۸- 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 نمی باشد.

۲-۲۸- 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 تایید صورت‌های مالی رخ داده که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی یا افشاء آن در یادداشت‌های توضیحی باشد، رخ نداده است.

۳۰- سود سهام پیشنهادی

با توجه به شرایط شرکت پروژه و عدم پیش بینی تقسیم سود در اساسنامه آن شرکت سود سهام قابل تقسیم نمی باشد.



موسسه سرمایه‌گذاری
پرند مینا
تأسیس ۱۳۹۳