



موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

معتد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی دارندگان واحد های سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت مالی تلفیقی گروه و صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا شامل صورت وضعیت های مالی در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورت های سود و زیان و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیران در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی شرکت، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.



مبانی اظهار نظر مشروط

۴- در ارتباط با مطالبات شرکت پروژه از سازمان امور مالیاتی موارد زیر قابل ذکر است:

۴-۱- مبلغ ۷۷۶/۳ میلیارد ریال مطالبات شرکت پروژه از سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده خرید کالا و خدمات از سال ۱۳۹۲ الی پایان سال مالی مورد گزارش به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۴-۱-۱-۱۴ می باشد که به لحاظ وضع مقررات اخذ مالیات بر ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع، امکان تسویه آن فراهم نگردیده است. رسیدگیهای انجام شده حاکی از این است که از بابت مبلغ ۴۲۰/۶ میلیارد ریال از اعتبار مالیاتی سال های ۱۳۹۲، ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ مبلغ ۱۲۷/۲ میلیارد ریال توسط سازمان امور مالیاتی پذیرفته شده و در ارتباط با سال های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵ ضمن عدم پذیرش اعتبار مالیاتی به مبلغ ۲۹۶/۵ میلیارد ریال، مبلغ ۱۷ میلیارد ریال توسط سازمان مذکور مطالبه شده است.

۴-۲- بخش دیگری از مطالبات از سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۴۸۱ میلیارد ریال مربوط به پرداختهای انجام شده و چک های تحویلی به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده فروش برق در سالهای ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۵ به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۴-۱-۴-۲-۱۴ می باشد که به سبب اعتراض شرکت پروژه به حساب طلب از سازمان امور مالیاتی منظور گردیده و مبلغ ۴۳۶ میلیارد ریال از چکهای تحویلی (یادداشت توضیحی (۱-۱۹) نیز تسویه نشده است. در این ارتباط نتیجه نهایی رسیدگی به اعتراض شرکت پروژه تا کنون اعلام نشده است.

۴-۳- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۵-۱-۱۵ منعکس است، مبلغ ۲۸۰/۵ میلیارد ریال اضافه تهاثر مالیات عملکرد سالهای قبل (عمدتاً مبلغ ۱۹۳ میلیارد ریال مربوط به سال ۱۳۹۶) با حسابهای دریافتی از شرکت های توانیر و مادر تخصصی برق حرارتی به حساب طلب از اداره کل امور مالیاتی شمال تهران منظور گردیده است. لیکن در این ارتباط مستندات حاکی از تایید مراتب فوق توسط اداره کل مذکور به این موسسه ارائه نشده است.

در ارتباط با موارد فوق اگر چه تعدیل حساب ها حد اقل به مبلغ ۶۰۷ میلیارد ریال ضروری می باشد که در نتیجه آن سایر دریافتی ها و سود انباشته هریک به مبلغ مذکور کاهش خواهد یافت، لیکن به سبب عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات کافی تعیین آثار مالی ناشی از تمامی موارد فوق برای این موسسه میسر نگردیده است.

۵- در ارتباط با قرارداد بیع متقابل به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۱-۴، برق تحویلی واحدهای یک و دو نیروگاه بخار در دوره بهره برداری تجاری طبق صورت حساب های تهیه شده بالغ بر ۳,۲۲۸,۹۸۱ مگاوات ساعت



به ارزش ۱,۹۳۸ میلیارد ریال می باشد. لیکن در این رابطه صرفاً مبلغ ۱,۵۳۰ میلیارد ریال در حساب ها منظور گردیده است. ضمن اینکه مستنداتی حاکی از تأیید شرکت مادر تخصصی برق حرارتی مبنی بر تحویل مقادیر فوق در اختیار قرار نگرفته است. اصلاح حساب ها از این بابت موجب کاهش حساب دریافتنی از شرکت شبکه برق و حساب تعهدات کمکهای بلا عوض به مبلغ ۴۰۸ میلیارد ریال خواهد شد.

اظهار نظر مشروط

۶- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های ۴ و ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۷- همانگونه که در یادداشت توضیح ۳-۱-۴ اشاره گردیده است، بر اساس الحاقیه مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۵ در ارتباط با قرارداد بیع متقابل منعقد شده با شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی، سقف قابل پرداخت بابت سوخت صرفه جویی شده، از مبلغ ۱۰,۷۸۷ میلیارد ریال به مبلغ ۳۱۵/۸ میلیون یورو تغییر یافته است. طبق استانداردهای حسابداری، مبالغ دریافتی از این بابت در طول عمر مفید نیروگاه به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۴-۱-۵ در حسابها اعمال خواهد شد. همچنین طبق الحاقیه مذکور در صورتی که تاخیر در بهره برداری هریک از واحدهای بخار، توسط شرکت تولید نیروی برق حرارتی غیر مجاز شناخته شود، مشمول خسارت مقطوع بشرح یادداشت توضیحی مذکور خواهد بود که از سوخت صرفه جویی شده قابل کسر می باشد. اظهاریه نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۸- بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۷ به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۲۰، جمعاً مبلغ ۳۴۶/۴ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۱۷/۸ میلیارد ریال جریمه) اضافه بر مبالغ ابرازی و پرداختی، توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت پروژه واقع شده، لیکن نتیجه رسیدگی به اعتراض مذکور تا کنون اعلام نشده است. اظهاریه نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۹- صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ صندوق توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۷ تیرماه ۱۴۰۰ آن مؤسسه، نسبت به صورت های مالی مزبور نظر "مشروط" اظهار شده است.



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۱۰- اصول و رویه های کنترل های داخلی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش های جمع آوری مدارک و مستندات مربوط مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند ۱۱ زیر، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق برخورد نکرده است.

۱۱- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در اساسنامه، امیدنامه و دستورالعمل تاسیس صندوق به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۱-۱- مفاد بندهای ۲، ۶ و ۷ ماده ۱۸ اساسنامه صندوق در خصوص مالکیت یک سهم از سهام شرکت پروژه توسط مدیر صندوق، مشترک بودن اعضای هیئت مدیره صندوق و شرکت پروژه و انتخاب مدیرعامل شرکت پروژه خارج از هیئت مدیره شرکت پروژه و همچنین تأیید صلاحیت وی توسط سازمان بورس و اوراق بهادار.

۱۱-۲- مفاد ماده ۳۴ اساسنامه در خصوص تهیه و تصویب برنامه تشکیل جلسات هیئت مدیره در سال مالی مورد گزارش

۱۱-۳- مفاد تبصره ۳ ماده ۲۹ در خصوص ثبت تغییر حسابرس ظرف یک هفته نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (تغییرات مذکور در تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ به تأیید سازمان بورس رسیده است).

۱۱-۴- مفاد بند ۴ ماده ۳۹ اساسنامه مبنی بر تهیه گزارش های دوره ای پیشرفت پروژه در هرماه حداکثر ۱۰ روز کاری پس از پایان هرماه توسط مدیر پروژه، در خصوص گزارش فروردین و اردیبهشت ۱۳۹۹ پروژه که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۵ ارسال شده است.

۱۱-۵- مفاد بند ۹ ماده ۶۳ اساسنامه در خصوص تهیه و افشای گزارش عملکرد و صورتهای مالی و صورتهای مالی تلفیقی صندوق در دوره های ۹،۶،۳ ماهه و سالانه بلافاصله پس از تهیه و حداکثر ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره.

۱۱-۶- مفاد بند ۱ ماده ۱۸ اساسنامه که مقرر می دارد اساسنامه شرکت پروژه باید به گونه ای تنظیم شود که الزامات و تکالیف مندرج در اساسنامه صندوق در اساسنامه شرکت پروژه ذکر شود.

۱۱-۷- تمدید مدت مأموریت اعضای هیئت مدیره که مطابق بند ۵ مورخ ۱۳۹۴/۰۸/۶ مجمع موسس برای مدت ۲ سال انتخاب شده اند.



۱۲- گزارش عملکرد تهیه شده توسط مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی مورد گزارش مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده توسط مدیر صندوق باشد جلب نگردیده است.

۱۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرائی مرتبط ، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه به موارد با اهمیت حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۸ خرداد ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

مجتبی علی میرزایی

محمد شریعتی

(ش.ع. ۸۰۰۵۵۹)

(ش.ع. ۸۰۰۴۲۶)

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

شماره ثبت: ۴۰۳۱۱

شناسه ملی: ۱۴۰۰۶۳۹۱۴۸۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام:

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا مربوط به سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می‌شود.

اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

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

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۸ به تأیید هیأت مدیره صندوق رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت گروه مینا	خلیل بهبهانی	رئیس هیأت مدیره	
شرکت تولید برق عسلویه مینا	سید علی بنی هاشمی	نایب رئیس هیأت مدیره	
شرکت مشاوره سرمایه‌گذاری آرمان آتی	علی اسلامی بیدکلی	عضو هیأت مدیره	
شرکت تولید برق توس مینا	مسعود بحرانی	عضو هیأت مدیره	
شرکت تولید برق سنندج	عزیز اله حاجی ولئی	عضو هیأت مدیره	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

تجدید ارائه شده			
سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۹۲۵,۰۲۱	۴,۱۱۲,۷۷۴	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸۷۶,۲۴۱)	(۱,۲۱۲,۵۳۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۰۴۸,۷۸۰	۲,۹۰۰,۲۳۹		سود ناخالص
(۳۱,۲۱۶)	(۱۳,۸۵۱)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۲,۰۱۷,۵۶۴	۲,۸۸۶,۳۸۸		سود عملیاتی
۵,۱۵۳	۱۹,۳۵۱	۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۲,۰۲۲,۷۱۷	۲,۹۰۵,۷۳۹		سود قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد
(۴۷۸,۱۹۷)	(۵۳۲,۲۷۱)	۲۰	سال جاری
	(۳۷,۵۰۵)	۲۰	سال‌های قبل
۱,۵۴۴,۵۲۰	۲,۳۳۵,۹۶۳		سود خالص
			سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری
۱۶۷	۲۵۱		عملیاتی (ریال)
۱	۲		غیرعملیاتی (ریال)
۱۶۸	۲۵۳	۹	سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.


صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱


موسسه حسابرسی هدف نوین نگار
حسابداری رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت وضعیت مالی تلفیقی
در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

تجدید ارائه شده	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
ریال	میلیون ریال		میلیون ریال
		دارایی‌ها	
		دارایی‌های غیر جاری	
۱۱,۴۹۴,۲۷۸	۱۲,۳۷۳,۴۶۰	۱۰	۱۱,۴۹۴,۲۷۸
۶۰,۷۹۹	۶۰,۸۳۲	۱۱	۶۰,۷۹۹
۲۲,۸۹۴	۲۲,۸۹۴	۱۲	۲۲,۸۹۴
<u>۱۱,۵۷۷,۹۷۱</u>	<u>۱۲,۴۵۷,۱۸۶</u>		
		جمع دارایی‌های غیر جاری	
		دارایی‌های جاری	
۴,۶۲۷	۳۶,۹۸۱	۱۳	۴,۶۲۷
۴,۳۰۹,۱۰۲	۶,۵۹۷,۶۲۰	۱۴	۴,۳۰۹,۱۰۲
۲۲۴,۷۶۰	۱۸۶,۶۹۸	۱۵	۲۲۴,۷۶۰
<u>۴,۵۳۸,۴۸۹</u>	<u>۶,۸۲۱,۲۹۹</u>		
<u>۱۶,۱۱۶,۴۶۰</u>	<u>۱۹,۲۷۸,۴۸۵</u>		
		جمع دارایی‌ها	
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها	
		حقوق مالکانه	
۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴	۱۶	۹,۲۱۹,۵۰۴
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶	۱۷	۶۹۱,۶۹۶
۱۱۹,۲۲۳	۲۲۳,۵۹۹	۱۸	۱۱۹,۲۲۳
۲,۴۵۴,۴۴۸	۴,۶۸۶,۰۳۵		۲,۴۵۴,۴۴۸
<u>۱۲,۴۸۴,۸۷۱</u>	<u>۱۴,۸۲۰,۸۳۴</u>		
		بدهی‌ها	
		بدهی‌های جاری	
۲,۸۳۳,۸۸۳	۳,۴۴۴,۵۴۴	۱۹	۲,۸۳۳,۸۸۳
۷۹۷,۷۰۶	۱,۰۱۳,۱۰۷	۲۰	۷۹۷,۷۰۶
<u>۳,۶۳۱,۵۸۹</u>	<u>۴,۴۵۷,۶۵۱</u>		
<u>۳,۶۳۱,۵۸۹</u>	<u>۴,۴۵۷,۶۵۱</u>		
<u>۱۶,۱۱۶,۴۶۰</u>	<u>۱۹,۲۷۸,۴۸۵</u>		

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱



موسسه حسابداری هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

جمع کل	سود انباشته	اندرخته قانونی	صرف واحدهای سرمایه گذاری	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۹۱۴,۴۴۲	۹۴۴,۴۷۸	۵۸,۷۶۴	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
(۲۴۸,۳۸۶)	(۲۴۸,۳۸۶)	-	-	-	تعدیلات سنواتی-یادداشت ۲۱
۱۰,۶۶۶,۰۵۶	۶۹۶,۰۹۲	۵۸,۷۶۴	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸
۱,۵۴۴,۵۲۰	۱,۵۴۴,۵۲۰	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۸
۲۷۴,۳۹۵	۲۷۴,۳۹۵	-	-	-	تعدیلات سنواتی-یادداشت ۲۱
۱,۸۱۸,۸۱۵	۱,۸۱۸,۸۱۵	-	-	-	سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۸
-	(۶۰,۴۵۹)	۶۰,۴۵۹	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۲,۴۸۴,۸۷۱	۲,۴۵۴,۴۴۸	۱۱۹,۲۲۳	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹
۲,۳۳۵,۹۶۳	۲,۳۳۵,۹۶۳	-	-	-	سود خالص سال ۱۳۹۹
-	(۱۰۴,۳۷۶)	۱۰۴,۳۷۶	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۴,۸۲۰,۸۳۴	۴,۶۸۶,۰۳۵	۲۲۳,۵۹۹	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱



موسسه حسابداری هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
۳,۲۴۰,۰۵۴	۱,۶۸۸,۷۹۸	۲۲
-	(۳۷,۵۰۵)	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳,۲۴۰,۰۵۴	۱,۶۵۱,۲۹۳	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
		پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
(۵۳۶,۹۸۸)	(۱,۳۷۳,۰۵۹)	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت
	۱۷۳	پرداخت نقدی تسویه بدهی ناشی از دارایی‌های ثابت مشهود در سال‌های قبل
(۳,۰۳۵,۱۷۲)	-	وجوه پرداختی به شرکت گروه مینا
۴,۸۲۰	۱۱,۰۳۶	سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی
(۳,۵۶۷,۳۴۰)	(۱,۵۲۷,۴۸۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۳۲۷,۲۸۶)	۱۲۳,۸۰۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی:
		دریافت‌های نقدی حاصل از تأمین مالی از اشخاص وابسته
۴۶۵,۸۳۴	-	بازپرداخت تأمین مالی از اشخاص وابسته
-	(۱۶۱,۸۶۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
۴۶۵,۸۳۴	(۱۶۱,۸۶۹)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۳۸,۵۴۸	(۳۸,۰۶۲)	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۸۶,۲۱۲	۲۲۴,۷۶۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۲۴,۷۶۰	۱۸۶,۶۹۸	
۲,۵۶۹,۳۳۸	۳۱۶,۸۶۸	۲۳ معاملات غیرنقدی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۰۵,۷۶۲	۲۲۰,۹۹۴	۵	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
(۲۴,۰۳۲)	(۳,۱۸۴)	۷	هزینه‌های اداری و عمومی
۳۸۱,۷۳۰	۲۱۷,۸۱۰		سود عملیاتی
۵۲۳	۱۰۹	۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۳۸۲,۲۵۳	۲۱۷,۹۱۹		سود خالص
			سود هر واحد سرمایه‌گذاری
۴۱	۲۴		عملیاتی (ریال)
-	-		غیر عملیاتی (ریال)
۴۱	۲۴	۹	سود هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.


صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱


موسسه حسابرسی هدف نوین نگار
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت وضعیت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۲۹۹	۳۳۲	۱۱	دارایی‌های نامشهود
۸,۸۷۲,۴۰۶	۸,۸۷۲,۴۰۶	۱۲	سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
۸,۸۷۲,۷۰۴	۸,۸۷۲,۷۳۸		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۱,۵۱۸,۶۶۳	۱,۷۳۹,۶۵۶	۱۴	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱,۷۵۰	۶۱۸	۱۵	موجودی نقد
۱,۵۲۰,۴۱۳	۱,۷۴۰,۲۷۴		جمع دارایی‌های جاری
۱۰,۳۹۳,۱۱۷	۱۰,۶۱۳,۰۱۲		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴	۱۶	سرمایه
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶	۱۷	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
۴۴۹,۵۷۵	۶۶۷,۵۱۴		سود انباشته
۱۰,۳۶۰,۷۹۵	۱۰,۵۷۸,۷۱۴		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های جاری
۳۲,۳۲۲	۳۴,۲۹۸	۱۹	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۳۲,۳۲۲	۳۴,۲۹۸		جمع بدهی‌های جاری
۳۲,۳۲۲	۳۴,۲۹۸		جمع بدهی‌ها
۱۰,۳۹۳,۱۱۷	۱۰,۶۱۳,۰۱۲		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



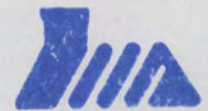
موسسه حسابداری هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه صندوق
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

جمع کل	سود انباشته	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۹۷۸,۵۴۵	۶۷,۳۴۵	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸
۳۸۲,۲۵۳	۳۸۲,۲۵۳	-	-	سود خالص سال ۱۳۹۸
۱۰,۳۶۰,۷۹۸	۴۴۹,۵۹۵	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹
۲۱۷,۹۱۹	۲۱۷,۹۱۹	-	-	سود خالص سال ۱۳۹۹
۱۰,۵۷۸,۷۱۴	۶۶۷,۵۱۴	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری
 پروژه آرمان پرنده مینا
 شماره ثبت ۴۰۳۱۱



موسسه حسابرسی هدف نوین نگار
 حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت جریان‌های نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
(۴,۶۷۹)	(۵۶۴)	۲۲
(۴,۶۷۹)	(۵۶۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
		سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی
۴۵۸	۱۰۹	
(۴۹۱)	(۶۷۷)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
(۳۳)	(۵۶۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۴,۷۱۲)	(۱,۱۳۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی:
		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۴,۷۱۲)	(۱,۱۳۲)	
۶,۴۶۲	۱,۷۵۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۷۵۰	۶۱۸	مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری
پروژه آرمان پرنده مینا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

مؤسسه حسابرسی هدفا، نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

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- اطلاع رسانی

کلید اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا مطابق با تارنمای صندوق به آدرس apmprojectfund.com درج گردیده است.

۱-۴- تعداد کارکنان

در دوره مالی، بهره‌برداری از نیروگاه برق پرنده مینا (شرکت پروژه) و تأمین قطعات به منظور حفظ ظرفیت مطلوب نیروگاه، تماماً به پیمانکار (شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی مینا و شرکت گروه مینا) واگذار شده است و صرفاً ۴ نفر نیروی انسانی بابت خدمات پشتیبانی و اداری تأمین شده است. 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 دارایی‌ها 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 ایرانیان مینا به تعداد ۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹ منتقل شد و درصد تحت تملک آن ۹۶,۵۴ 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	هلدینگ نیروگاهی ایرانیان مینا	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	۹۶/۵۵
۲	گروه مینا	۱	۰/۰۰
۳	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰
۴	صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت امید انصار	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۷
۵	صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کاریزما	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۱
۶	شرکت گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی (س.خ)	۵۰,۰۰۰	۰/۰۰
۷	صندوق سرمایه‌گذاری امین سامان	۱۰,۸۳۹,۷۶۱	۰/۱۲
۸	صندوق سرمایه‌گذاری امین ملت	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۰/۱۴
۹	ETF کد رزرو صندوق‌های سرمایه‌گذاری قابل معامله	۷۸,۰۰۰	۰/۰۰

موسسه حسابداری هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

ردیف	عنوان	تعداد واحدها	درصد از کل دارایی‌ها
۱۰	شرکت تأمین سرمایه امین (سهامی خاص)	۱۱۹,۵۵۴,۹۳۷	۱/۳۰
۱۱	صندوق سرمایه‌گذاری امین یکم فردا	۱۱۹,۷۵۵,۰۳۱	۱/۳۰
۱۲	صندوق سرمایه‌گذاری آرمان آتی کوثر	۳۱,۰۷۰,۰۴۸	۰/۳۴
۱۳	صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کمند	۸,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۹
۱۴	صندوق سرمایه‌گذاری آرمان سپهر آشنا	۵,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۵
۱۵	اشخاص حقیقی	۳,۸۱۹,۵۸۰	۰/۰۴
	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، محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان شهید بهزاد شفق (هفدهم) پلاک ۱۶، طبقه سوم، واحد جنوبی، تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۰۹۷۹۰.

۲-۳- هیأت مدیره صندوق

هیأت 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 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 هدف نوین نگر است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شماره ثبت ۲۷۴۴۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، کریم‌خان، خیابان استاد نجات‌اللهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم، تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۱۳۵۳.

۲-۶- بازارگردان و متعهد پذیرهنویسی

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: ۰۲۱-۴۳۶۹۲۰۰۰.

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- هزینه‌های صندوق

آن قسمت از هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های صندوق که از قبل قابل پیش‌بینی است مطابق آخرین امیدنامه مصوب مجمع 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 پذیرهنویسی 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 پذیرهنویسی	پنج در هزار (۰,۰۰۵) از قیمت پذیرهنویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عرضه شده در دوره پذیرهنویسی اولیه. پنج در هزار (۰,۰۰۵) از قیمت پذیرهنویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عرضه شده در هر مرحله از افزایش سرمایه.
۳	کارمزد ناظر فنی	۹,۵۰۰ میلیون ریال در طول عمر باقیمانده تا بهره‌برداری کامل پروژه.
۴	کارمزد متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱,۰۰۰ میلیون ریال
۵	حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۰۲ میلیون ریال برای اظهارنظر راجع به گزارش‌های دوره‌ای صندوق و صورت‌های مالی تلفیقی صندوق

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پيوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
۶	کارمزد تصفیه صندوق برای مدیر	برای هر دوره مالی معادل یک در ده هزار (۰,۰۰۰۱) هزینه‌های اجرای پروژه در آن دوره حداکثر تا سقف ۹۰۰ میلیون ریال
۷	کارمزد بازارگردان	یک درصد قیمت پذیرهنویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عرضه شده تا دو سال از تاریخ عرضه اولیه واحدهای صندوق متناسب با حجم و دوره زمانی از زمان پذیرهنویسی واحدها
۸	حق حضور و پاداش حق‌الزحمه اعضای هیأت مدیره	به تصویب مجمع صندوق ماهانه مبلغ ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال جهت هر عضو هیأت مدیره.
۹	حق‌الزحمه ارزیابی دارایی‌های صندوق و شرکت پروژه توسط کارشناسان	براساس تصویب هیأت مدیره تا سقف کارمزد تعیین شده در مقررات مربوطه.
۱۰	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱,۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق
۱۱	هزینه تأسیس	حداکثر تا مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.
۱۲	هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

۳-۱-۳- اهمیت رویه‌های حسابداری

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

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲-۳- مبنای تلفیق

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

۳-۲-۳-۲- سال مالی شرکت فرعی منطبق با سال مالی صندوق می‌باشد لذا صورت‌های شرکت مذکور بدون نیاز به تعدیل در تلفیق مورد استفاده قرار می‌گیرد.

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

۳-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت اصلی	تلفیقی گروه	
اندازه‌گیری:		
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:		
سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	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:		
سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه (شرکت فرعی)	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب 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

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام می‌شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن‌ها در زمان تحصیل به عنوان سرقفلی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود.

هیات مدیره حسابداران رسمی
 حسابداران رسمی
 هیات مدیره

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

هر گونه کسر بهای تمام شده تحصیل واحدهای فرعی نسبت به خالص ارزش دفتری دارایی‌های آن به نسبت ارزش منصفانه بین دارایی‌های غیر پولی شرکت فرعی سرشکن شده است.

۳-۵-۳- دارایی‌های نامشهود

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

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم‌افزارهای رایانه‌ای	۳ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۳-۱- 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.

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

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان‌ها	۲۵ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۲۰ساله	خط مستقیم
تأسیسات پست انتقال	۲۰ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۳۰درصد	نزولی
اثاثه و منصوبات	۱۰ساله	خط مستقیم
کامپیوتر	۳ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳-۳- 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 تأسیسات 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.

۳-۷-۳- درآمد عملیاتی

۳-۷-۳-۱- در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۷-۳-۲- در آمد حاصل از فروش برق در زمان تحویل به مشتری افشا می‌شود.

۳-۸- تعدیلات ناشی از صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری ناشی از تفاوت مبلغ پذیرهنویسی 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- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	گروه		صندوق	
	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:				
فروش خالص:	۴,۱۱۲,۷۷۴	۲,۹۲۵,۰۲۱	-	-
صندوق:				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه	-	-	۲۲۰,۹۹۴	۴۰۵,۷۶۲

۵-۱- فروش خالص

یادداشت	۱۳۹۹		۱۳۹۸	
	مگاوات ساعت	میلیون ریال	مگاوات ساعت	میلیون ریال
درآمد فروش برق به شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۴,۰۸۰,۹۷۰	۲,۱۰۸,۸۰۸	۳,۸۹۰,۳۸۴	۱,۶۸۶,۸۰۴
فروش مربوط به قرارداد بیع متقابل	۹۸۴,۲۹۵	۷۱۶,۸۷۶	۱,۸۳۶,۵۲۸	۹۶۶,۹۵۰
درآمد فروش برق - شرکت بورس انرژی	۲,۳۷۸,۳۹۶	۱,۲۸۷,۰۹۰	۶۱۸,۱۲۶	۲۷۱,۲۶۷
	۷,۴۴۳,۶۶۱	۴,۱۱۲,۷۷۴	۶,۳۴۵,۰۳۸	۲,۹۲۵,۰۲۱

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

۵-۱-۲- شرکت بر اساس مجوز پذیرش و درج کالا از بورس انرژی، در مواقع لزوم بخشی از ظرفیت تولید خود را از طریق این بازار به فروش می‌رساند. قابل ذکر است که پایین بودن نرخ فروش برق در بورس انرژی به دلیل فروش نقدی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۱-۵- پیرو قرارداد منعقد مورخ ۱۲ بهمن ماه ۱۳۹۲ که با استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۳ در قالب بیع متقابل به منظور احداث بخش بخار نیروگاه و تولید و عرضه برق با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات (۳ واحد بخار) فی مابین شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (شرکت توانیر) و شرکت، توافق گردیده، انرژی حاصل از تولید بخش بخار نیروگاه در دوره بهره‌برداری، بر طبق مفاد و شرایط مندرج در قرارداد بدون دریافت وجه به شرکت توانیر (شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به موجب ابلاغیه شرکت توانیر جایگزین شرکت مذکور شده است) تحویل شود و در مقابل معادل ریالی سوخت صرفه‌جویی شده تحویل شرکت گردد، به موجب مفاد بند ۲-۳ ماده ۲ قرارداد، دوره بهره‌برداری یک دوره حداکثر دو ساله برای تولید برق در هرواحد بخار نیروگاه از تاریخ بهره‌برداری در آن واحد بخار می‌باشد و معادل ریالی سوخت صرفه‌جویی شده صرفاً متناسب با تولید انرژی در این دوره محاسبه خواهد شد. براساس قرارداد، سوخت صرفه‌جویی در دوره بهره‌برداری مقدار ۱۲,۶۵۲,۱۵۰ لیتر و معادل ۱۰,۷۸۷ میلیارد ریال می‌باشد. از آنجائیکه طبق تبصره ۲ ماده ۴ آیین‌نامه بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ مقرر گردیده دوره بهره‌برداری به گونه‌ای محاسبه شود که ارزش سوخت صرفه‌جویی شده بر اساس قیمت فوب خلیج فارس در زمان عقد قرارداد بتواند اصل سرمایه‌گذاری را پوشش دهد. لذا در نتیجه پیگیری‌های لازم توسط شرکت به منظور حفظ حقوق متصوره در چارچوب قرارداد بابت مطالبات ناشی از سوخت صرفه‌جویی شده و همچنین پیگیری از طرف شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی و از طریق سازمان برنامه و بودجه کشور، الحاقیه قرارداد با شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به تاریخ ۵ بهمن ماه ۱۳۹۹ منعقد گردید. بر اساس الحاقیه مذکور مقرر گردیده بابت سوخت صرفه‌جویی شده مذکور تا سقف مبلغ ۳۱۵/۸ میلیون یورو به شرکت پرداخت گردد. 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 سوخت صرفه‌جویی شده (نفت گاز) محقق شده است. لیکن واحد سوم در موعد تعیین شده اولیه (اول فروردین سال ۱۳۹۸ و تا پایان سال مالی مورد گزارش) به بهره‌برداری تجاری نرسیده است.

۴-۱-۵- در رعایت استانداردهای حسابداری و براساس رهنمود کمیته فنی سازمان حسابرسی، حسابداری رویدادهای مالی ناشی از اجرای قرارداد مذکور به شرح زیر می‌باشد:
برق تحویلی در اجرای قرارداد مذکور 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 بلا عوض 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 کاهشنده بهای تمام شده درآمد عملیاتی و باقیمانده به عنوان درآمد عملیاتی

۵-۱-۵- در ارتباط با قرارداد مذکور، در سال ۱۳۹۸ و سال مالی مورد گزارش جمعاً مبلغ ۴,۹۱۳,۷۹۳ میلیون ریال دریافت گردیده که در راستای رویه مورد اشاره به شرح زیر در حساب‌ها انعکاس یافته است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	
۴,۹۱۳,۷۹۳	منظور به حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض
(۱,۵۳۰,۰۰۰)	منظور به بدهکار حساب دولت بابت تسویه بهای برق تحویلی
(۳۰۶,۳۷۰)	منظور به بهای تمام شده درآمد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۳۹۹
(۳۰۶,۳۷۰)	منظور به حساب سود و زیان اثبات شده بابت استهلاک بخش بخار در سال ۱۳۹۸
۲,۷۷۱,۰۵۳	مانده حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان برند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

پادداشت	گروه	
	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه استهلاک	۴۹۳,۴۱۲	۴۹۱,۹۶۳
حق‌الزحمه پیمانکار نیروگاه-اشخاص وابسته	۴۷۸,۶۷۱	۳۳۲,۸۴۳
هزینه تعمیرات قرارداد LTSA	۳۱۴,۱۱۸	۲۵۰,۱۵۹
هزینه بیمه تمام خطر و مخازن نیروگاه	۱۳۰,۳۲۲	۴۴,۹۸۳
هزینه سوخت	۹۹,۶۹۲	۷۰,۶۹۷
سایر	۲,۶۹۰	۱,۹۶۶
کسر می‌گردد: بازبافت استهلاک بخش بخار از محل قرارداد بیع متقابل (پادداشت ۱-۴-۵)	(۳۰۶,۳۷۰)	(۳۰۶,۳۷۰)
	۱,۲۱۲,۵۳۵	۸۷۶,۲۴۱

- ۶-۱- هزینه بهره‌مندی در سال مالی مورد گزارش بر اساس قرارداد منعقد شده با شرکت مدیریت تولید برق کردستان از ابتدای سال مالی جاری به منظور تولید برق نیروگاه برند می‌باشد. طبق قرارداد مذکور هزینه تأمین آب نیروگاه به عهده شرکت بهره‌مندی می‌باشد.
- ۶-۲- هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت (شامل تأمین قطعات و لوازم بدکی) طبق قرارداد منعقد شده با شرکت گروه مینا در حساب‌ها منظور می‌گردد. بر اساس قرارداد مذکور پیمانکار موظف است کلیه لوازم بدکی ضروری که جهت آماده به کار نگاه داشتن نیروگاه در ظرفیت اسمی مورد نیاز است را تحویل و تأمین نماید. حفظ و نگهداری ظرفیت نیروگاه بر اساس صورت‌حساب‌های صادره ماهانه توسط شرکت مذکور. برای سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۲۱۲,۱۱۸ میلیون ریال بوده است.
- ۶-۳- علت افزایش هزینه‌های بهره‌مندی و حفظ و نگهداری به علت تصمیمات گروه مینا منب بر افزایش قراردادهای پیمانکاری می‌باشد.
- ۶-۴- افزایش هزینه بیمه اموال ناشی از افزایش نرخ ارز می‌باشد.
- ۶-۵- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی) نتایج زیر را نشان می‌دهد.

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی		ظرفیت معمولی (عملی)		تولید واقعی
	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	
تولید برق واحدهای بخار - دو واحد	۲۸۰,۳۲۰	۲۶۲,۸۰۰	۲,۱۵۰,۰۲۱	۱,۸۳۶,۵۲۸	
تولید برق واحدهای گازی - شش واحد	۹,۱۹۸,۰۰۰	۷,۲۴۶,۰۰۰	۵,۲۴۲,۶۴۰	۴,۵۰۸,۵۲۰	
جمع	۱۲,۰۰۱,۳۲۰	۱۰,۰۰۸,۸۰۰	۷,۴۴۲,۶۶۱	۶,۳۴۵,۰۴۸	

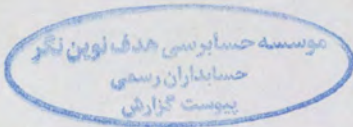
عدم تحقق دسترسی کامل به ظرفیت تولید، بدلیل عدم توافقی انرژی از سوی بازار برق (شرکت مدیریت شبکه برق ایران) می‌باشد.

- ۶-۶- طبق پروانه بهره‌مندی به شماره ۱-۱۱۴۲-۸۹-۱۱۲ مورخ ۱۳۹۱/۰۲/۰۹ حداکثر ظرفیت اسمی بخش واحدهای گازی نیروگاه ۱۰۵۰ مگاوات توان معادل ۹,۱۹۸,۰۰۰ 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. با توجه به موقعیت جغرافیایی نیروگاه برند با ارتفاع ۱۱۹۰ متر از سطح دریا و همچنین دمای هوای بالای عملاً معادل ۷۱۴ میلیون مگاوات ساعت از ظرفیت اسمی قابل دسترسی است که تحت عنوان «امادگی تولید» به مدیریت شبکه برق اعلام می‌گردد. ضمناً حداکثر ظرفیت اسمی بخش بخار نیروگاه معادل ۲۸۰ مگاوات توان بابت سه واحد بخار و معادل ۲,۲۰۳,۸۰۰ مگاوات ساعت برای یکسال می‌باشد.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

پادداشت	گروه		صندوق	
	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کارمزد مدیر صندوق	۱۶۷	۱۰,۳۶۸	۱۶۷	۱۰,۳۶۸
کارمزد بازارگردان	-	۶,۱۰۸	-	۶,۱۰۸
حقوق و مزایای کارکنان	۳,۸۸۰	۳,۹۹۰	-	-
کارمزد ناظر فنی	۸۵۹	۵,۱۴۱	۸۵۹	۵,۱۴۱
کارمزد فروش بورس و عضویت سندیکا	۴,۵۱۴	۱,۷۹۴	-	-
حسابرسی	۳۴۸	۳۴۹	۳۴۸	۳۴۹
سینتار و همایش	۱۹	۲۲	۱۹	۲۲
کارمزد متولی صندوق	۹۹۸	۱,۰۰۰	۹۹۸	۱,۰۰۰
هزینه خدمات سپرده‌گذاری	۶۰	۶۰	۶۰	۶۰
هزینه تصفیه	۱۶۴	۴۸۹	۱۶۴	۴۸۹
حق حضور هیأت مدیره	۵۷	۳۶	۵۷	۳۶
سایر	۲,۷۸۵	۱,۸۵۹	۵۱۲	۴۵۹
	۱۳,۸۵۱	۳۱,۲۱۶	۳,۱۸۴	۲۴,۰۳۲

- ۷-۱- هزینه‌های از کان صندوق براساس مفاد مندرج در امیدنامه محاسبه و بحساب هزینه‌ها منظور شده است.
- ۷-۲- علت کاهش هزینه‌های مذکور نسبت به سال قبل ناشی از احتساب این هزینه‌ها حداکثر تا سقف پیش‌بینی شده در امیدنامه صندوق برای کل دوره فعالیت صندوق می‌باشد.
- ۷-۳- هزینه حقوق و مزایای کارکنان مربوط به شرکت پروژه بوده که بر اساس اعلامیه ارسالی از طرف واحد مالی شرکت گروه مینا در حساب‌ها منظور گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۸- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

صندوق		گروه	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۵۸	۱۰۹	۴,۸۲۰	۱۱,۰۳۶
-	-	-	۸,۱۴۲
-	-	۲۶۸	۱۷۳
۶۵	-	۶۵	-
۵۲۳	۱۰۹	۵,۱۵۳	۱۹,۳۵۱

سود سپرده بانکی
سود حاصل از فروش ضایعات
سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های گروه
سایر

۹- سود هر واحد از سرمایه‌گذاری

صندوق		گروه	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۸۱,۷۲۹	۲۱۷,۸۱۰	۲,۰۱۷,۵۶۴	۲,۸۸۶,۳۸۸
-	-	(۴۷۸,۱۹۷)	(۵۶۹,۷۷۶)
۳۸۱,۷۲۹	۲۱۷,۸۱۰	۱,۵۳۹,۳۶۷	۲,۳۱۶,۶۱۲
۵۲۳	۱۰۹	۵,۱۵۳	۱۹,۳۵۱
-	-	-	-
۵۲۳	۱۰۹	۵,۱۵۳	۱۹,۳۵۱
۳۸۲,۲۵۲	۲۱۷,۹۱۹	۲,۰۲۲,۷۱۷	۲,۹۰۵,۷۳۹
-	-	(۴۷۸,۱۹۷)	(۵۶۹,۷۷۶)
۳۸۲,۲۵۲	۲۱۷,۹۱۹	۱,۵۴۴,۵۲۰	۲,۳۳۵,۹۶۳
۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷

سود (زیان) عملیاتی
اثر مالیاتی
سود (زیان) غیر عملیاتی
اثر مالیاتی
سود (زیان) خالص
اثر مالیاتی
میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری - تعداد

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

گروه

مبالغ به میلیون ریال

جمع	افلام سرمایه‌های در انبار	عقدی الحساب پیمانکاران	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	اثاثیه و منصوبات و کامپیوتر	وسائط نقلیه	تأسیسات و تجهیزات	ساختمان	زمین
۱۵,۲۲۲,۵۰۰ (۲,۷۷۶,۱۳۷)	۷۵,۴۴۳	۸۳,۸۲۹ (۳۰)	۲,۱۹۷,۷۵۱	۱۲,۸۶۵,۴۷۷ (۲,۷۷۶,۱۱۷)	۱۵,۹۰۰ (۷,۷۲۳)	۲,۶۲۰ (۷۲۲)	۱۱,۳۶۹,۴۰۲ (۲,۷۸۲,۳۳۹)	۱,۳۲۹,۳۳۵ ۱۲۲,۰۸۳	۲۲۸,۲۲۰ (۱۰۸,۰۸۶)
۱۲,۴۴۶,۳۶۳	۷۵,۴۴۳	۸۳,۸۰۹	۲,۱۹۷,۷۵۱	۱۰,۰۸۹,۳۶۰	۸,۱۵۷	۱,۸۸۸	۸,۵۸۶,۷۶۳	۱,۳۲۲,۴۱۸	۱۲۰,۱۳۴
۵۳۶,۴۹۷	-	۲۲۲,۹۲۸	۲۴۲,۲۶۲	۷۰,۳۰۷	۳۹۵	-	۲۷,۳۴۵	-	۴۲,۵۶۷
۱۲,۹۸۲,۸۶۰	۷۵,۴۴۳	۳۰۶,۷۲۷	۲,۴۴۱,۰۱۳	۱۰,۱۵۹,۶۶۷	۸,۵۵۲	۱,۸۸۸	۸,۶۱۴,۱۰۸	۱,۳۲۲,۴۱۸	۱۶۲,۷۰۱
۱,۳۷۲,۳۸۲	-	۱۵۵,۱۸۰	۴۵۶,۴۸۴	۷۶۰,۷۱۸	۳,۶۱۵	-	۷۳۵,۶۰۷	۲۱,۴۹۶	-
-	(۷۵,۴۴۳)	-	-	۷۵,۴۴۳	-	-	۷۵,۴۴۳	-	-
۱۲,۳۵۵,۳۴۲	۰	۴۶۱,۹۱۷	۲,۸۹۷,۴۹۷	۱۰,۹۹۵,۸۲۸	۱۲,۱۶۷	۱,۸۸۸	۹,۴۴۵,۱۵۸	۱,۳۹۳,۹۱۴	۱۶۲,۷۰۱
۹۹۶,۶۱۹	-	-	-	۹۹۶,۶۱۹	۵,۸۸۲	۱,۵۵۹	۹۲۰,۲۵۳	۴۸,۶۲۳	-
۴۹۱,۹۶۳	-	-	-	۴۹۱,۹۶۳	۷۲۱	۲۴	۴۱۱,۲۲۵	۴۹,۹۷۲	-
۱,۴۸۸,۵۸۲	-	-	-	۱,۴۸۸,۵۸۲	۶,۶۲۵	۱,۸۸۳	۱,۳۸۱,۴۷۸	۹۸,۵۹۶	-
۴۹۳,۲۰۰	-	-	-	۴۹۳,۲۰۰	۵۰	۶۲۲	۴۲۲,۹۱۴	۴۹,۹۷۲	-
۱,۹۸۱,۷۸۲	-	-	-	۱,۹۸۱,۷۸۲	۶,۶۷۵	۲,۱۴۵	۱,۸۴۴,۳۹۲	۱۴۸,۵۷۰	-
۱۲,۳۷۲,۴۶۰	۰	۴۶۱,۹۱۷	۲,۸۹۷,۴۹۷	۹,۰۱۴,۰۴۶	۵,۴۹۲	۳۵۷	۷,۶۰۰,۷۶۶	۱,۳۴۵,۳۴۴	۱۶۲,۷۰۱
۱۱,۴۹۶,۲۷۸	۷۵,۴۴۳	۳۰۶,۷۲۷	۲,۴۴۱,۰۱۳	۸,۶۷۱,۰۸۵	۱,۹۲۷	۵	۷,۲۲۲,۶۳۰	۱,۲۷۳,۸۲۲	۱۶۲,۷۰۱

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸

تعدیلات تلفیق در زمان تحصیل

مانده تعدیل شده ابتدای سال ۱۳۹۸

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

افزایش

انتقالات

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک

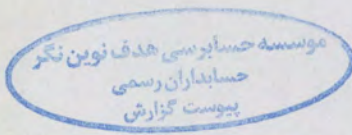
مانده در پایان سال ۱۳۹۹

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۱-۱- کلیه اموال و دارایی‌های موجود در نیروگاه (۶ واحد گازی و ۳ واحد بخار) طی بیمه‌نامه شماره ۹۷/۶۷۱/۱۰۲۳/۳۷ تا سقف ۷۲۷ میلیون یورو از تاریخ ۹۸/۰۶/۲۸ الی ۹۹/۰۶/۲۸ نزد بیمه البرز بیمه بوده و مجدداً کلیه اموال و دارایی‌های موجود در نیروگاه از تاریخ ۹۸/۰۶/۲۸ الی ۹۹/۰۶/۲۸ طی بیمه‌نامه شماره ۱۴۰۰/۰۶/۲۸ الی ۱۴۰۰/۰۶/۲۸ طی بیمه‌نامه شماره ۶۱۰۸/۱/۹۹/۰۴ به ارزش ۲۱۳,۰۰۰ میلیارد ریال (به صورت ریالی) نزد بیمه دانا تحت عنوان بیمه‌نامه تمام خطر اموال و شکست ماشین‌آلات بیمه شده است.

۱-۲- زمین‌های شرکت شامل ۶۷۷ هزار متر مربع مربوط به ۶ واحد نیروگاه گازی و مقدار ۲۶۳,۵۵۵ متر مربع مربوط به زمین طرح توسعه نیروگاه سیکل ترکیبی می‌باشد که به ترتیب در سال‌های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۳ از شرکت سهامی برق منطقه‌ای تهران خریداری گردیده است. انتقال مالکیت زمین‌های مذکور از طریق وکیل شرکت در حال پیگیری می‌باشد.



۱-۲- تغییراتی‌های در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد:

تایید پروژه بر عملیات	مخارج الباشته			درصد تکمیل		شرح
	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	بر آورد مخارج تکمیل	۱۳۹۸/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
افزایش ۱۶۰ مگاوات تولید	-	-	۳۰۰,۰۰۰	از دیهشت ۱۳۹۷	۹۹,۶۸	واحد ۱
افزایش ۱۶۰ مگاوات تولید	-	-	۳۰۰,۰۰۰	آذر ۱۳۹۷	۹۹,۰۲	واحد ۲
افزایش ۱۶۰ مگاوات تولید	۲,۲۴۱,۰۱۳	۲,۸۹۷,۲۹۷	۴۰۰,۰۰۰	اسفند ۱۳۹۹	۹۸,۵۹	واحد ۳
	۲,۲۴۱,۰۱۳	۲,۸۹۷,۲۹۷	۱,۰۰۰,۰۰۰		۹۲,۰۰	میانگین کل

۱-۲-۱- 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 (تولید) به منظور احداث ۳ واحد بخار نیروگاه براند با ظرفیت اسمی ۲۷۷ مگاوات در بهمن ماه ۱۳۹۲ نموده است. متعاقب موافقتنامه مذکور شرکت نسبت به انعقاد قرارداد EPC با کنترسیوم متشکل از شرکت گروه مینا، 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 ۲۰۷ میلیون یورو نموده است. در سال ۱۳۹۶ با عنایت به الحاقیههای منعقد، شرکت گروه مینا و تأمین کننده بخش تجهیزات، شرکت مینا اینترنشنال اف. زد. ای. از کنترسیوم خارج، لیکن بر اساس اعلام شرکت گروه مینا، تأمین بخش تجهیزات اصلی (شامل بخش ارزی مبلغ ۱۰۵,۱۳۹,۴۱۵ یورو معادل ۲,۳۸۵,۱۲۵ میلیون ریال و بخش ریالی معادل ۳,۸۰۳,۳۹۱ میلیون ریال) جمعاً به مبلغ ۶,۳۸۸,۸۲۶ میلیون ریال و تماماً بصورت ریال تعیین و در نهم شرکت گروه مینا قرار گرفت. ضمن آنکه قراردادهای اولیه منعقد با توجه به انتقال تعهد تأمین تجهیزات جانبی توسط شرکت‌های توسعه یک و توسعه دو به موجب الحاقیههای منعقد جمعاً به مبلغ ۵,۳۱۲,۵۲۶ میلیون ریال (سهام شرکت توسعه یک ۲,۷۶۱,۹۹۵ میلیون ریال و سهم توسعه دو ۲,۵۵۰,۵۳۱ میلیون ریال)، تماماً ریالی تعیین گردیده است.

درازیهای در جریان تکمیل (پروژه سیکل ترکیبی راه اندازی سه واحد بخار) به شرح زیر است:

	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
قرارداد EC و تجهیزات جانبی بخش بخار - شرکت توسعه دو	۲۴۵,۶۵۲	۴۴۳,۱۳۳	
قرارداد EC و تجهیزات جانبی بخش بخار - شرکت توسعه یک	۷۰,۲۰۹	۷۵۱,۹۹۷	
نظارت عالی و کارگاهی - شرکت مهندسی مسینان	۱۳,۲۵	۲۲,۲۲	
تجهیزات و ماشین آلات اصلی - گروه مینا	۱,۲۶۶,۹۵۲	۱,۵۲۷,۵۲۲	
سایر	۱۱,۲۶۲	۱۱۳,۳۷۲	
	۲,۲۴۱,۰۱۳	۲,۸۹۷,۲۹۷	

۱-۲-۲- موارد باقیمانده شامل محوطه‌سازی، عایق‌کاری دودکش‌ها، دسترسی تجهیزات، نصب سیستم ششوی تیوب بندل، نصب آسانسور، تکمیل ACC و روشنایی نیروگاه، سیستم تلفن و LAN، اطباء، حریق، رفع دیفکت‌ها می‌باشد.

۱-۲-۳- مالی الحساب پیمانکاران

مقده در پایان	الزایش طی سال	مقده در	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰۶,۷۵۷	۱۵۵,۱۸۰	۲۶۱,۹۲۷	شرکت احداث و توسعه نیروگاههای سیکل ترکیبی مینا - توسعه ۲
۳۰۶,۷۵۷	۱۵۵,۱۸۰	۴۶۱,۹۲۷	

۱-۲-۴- اضافات تأسیسات و تجهیزات عمدتاً شامل مبلغ ۶۹۲ میلیارد ریال بابت ارتقای واحد سه نیروگاه کاری از ۱۵۰ مگاوات به ۱۸۳ مگاوات



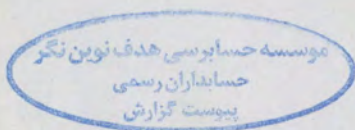
صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(مبالغ میلیون ریال)

۱۱- دارایی‌های نا مشهود گروه

نرم افزار حسابداری	حق الامتیازها	پیش پرداخت	جمع	
۲۹۸	۷	۶۰,۵۰۰	۶۰,۸۰۵	بهای تمام شده:
۴۹۱	-	-	۴۹۱	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۷۸۹	۷	۶۰,۵۰۰	۶۱,۲۹۶	افزایش
۶۷۷	-	-	۶۷۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱,۴۶۶	۷	۶۰,۵۰۰	۶۱,۹۷۳	(کاهش) افزایش
				مانده در پایان سال ۱۳۹۹
				استهلاک انباشته:
۳۲	۷	-	۳۹	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۴۵۸	-	-	۴۵۸	استهلاک
۴۹۰	۷	-	۳۹	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۶۴۴	-	-	۶۴۴	استهلاک
۱,۱۳۴	۷	-	۶۸۳	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۳۳۲	-	۶۰,۵۰۰	۶۰,۸۳۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
۲۹۹	-	۶۰,۵۰۰	۶۰,۷۹۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۱۱-۱- 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 مکعب از مخزن پساب تصفیه خانه در حال احداث برای مدت ۲۵ سال به طور مشترک به شرکت و شرکت آراین ماهتاب گستر واگذار گردیده که در این ارتباط سهم شرکت به مبلغ ۶۰,۵۰۰ میلیون ریال به عنوان پیش‌پرداخت صورت گرفته است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۲- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳۹۸			۱۳۹۹		
تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۲,۸۹۴	۲۲,۸۹۴	-	۲۲,۸۹۴
۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۲,۸۹۴	۲۲,۸۹۴	-	۲۲,۸۹۴

گروه:
شرکت تولید برق سنجج مینا

۱۳۹۸			۱۳۹۹		
تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۸,۹۶۳,۳۶۹	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸,۸۷۲,۴۰۶	-	۸,۸۷۲,۴۰۶
۸۸,۹۶۳,۳۶۹	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸,۸۷۲,۴۰۶	-	۸,۸۷۲,۴۰۶

صندوق:
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه (شرکت تولید برق پرند مینا)

۱۲-۱- برای سرمایه‌گذاری مذکور ارزش روز ثبتی نشده است.

۱۲-۲- صندوق در اول مهرماه ۱۳۹۶ اقدام به تحصیل تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۶۹ سهم از ۸۸,۹۶۳,۳۷۴ سهم دارای حق رأی شرکت تولید برق پرند مینا (شرکت پروژه) از شرکت گروه مینا در ازای تخصیص تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۶۹ واحد از سرمایه‌گذاری صندوق به شرکت گروه مینا نموده است. بهای تمام شده تحصیل به شرح زیر است:

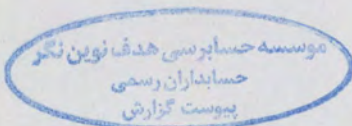
بهای تحصیل	میلیون ریال
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۷,۸۹۴,۱۱۴
سرمایه‌گذاری‌ها	۲۵,۱۷۴
دریافتی‌ها	۳,۴۸۸,۴۸۱
موجودی نقد	۵۶,۸۹۲
سایر دارایی‌ها	۲۰,۱۲۷
پرداختی‌ها	(۳,۵۵۲,۸۴۳)
مازاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بهای تمام شده تحصیل	(۱۹,۳۹۵,۶۰۸)
تقسیم سود از محل سودهای قبل از تحصیل	(۲۳,۹۳۱)
	<u>۸,۸۷۲,۴۰۶</u>

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.

۱۳- پیش‌پرداخت‌ها

صندوق		گروه	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۴,۶۲۷	۳۶,۹۸۱
-	-	۴,۶۲۷	۳۶,۹۸۱

خرید قطعات جزئی نیروگاه



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(مبالغ میلیون ریال)

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۰۰,۳۰	۱,۶۹۲,۹۱۶	۱۴-۱-۱
۹۲,۵۱۷	۴۰,۰۲۰	۱۴-۱-۲
۱۷۲,۵۲۷	۲,۱۲۳,۸۵۶	سایر دریافتی‌ها
۳,۳۵۵,۱۲۸	۳,۳۶۷,۵۶۳	۱۴-۱-۳
۲,۶۵۸	۳,۱۵۹	سایر اشخاص - وابسته سایر اشخاص:
۱,۲۲۲,۷۰۳	۱,۲۵۷,۸۸۰	۱۴-۱-۴
۸۶,۵۲۹	۲۸۰,۵۱۰	۱۴-۱-۵
۲,۸۱۲	۲۲۷	سود سهام دریافتی سایر اشخاص
۴,۵۷۱,۸۵۰	۲,۹۰۹,۵۹۹	
(۲۳۵,۲۹۵)	(۲۳۵,۲۹۵)	کسر می‌شود انتقال به تعالیات پرداختنی انتقال از پرداختنی‌های غیر تجاری (سهام پرداختنی) مابده حساب پرداختنی مینا
-	-	
۴,۱۳۶,۵۵۵	۴,۴۷۳,۷۴۴	
۴,۳۰۹,۱۰۲	۴,۵۹۷,۶۲۰	

۱۴- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱۴-۱- دریافتی‌های کوتاه‌مدت گروه

تجاری
شرکت مدیریت شبکه برق ایران
خریداران برق در بورس انرژی
سایر دریافتی‌ها
اشخاص وابسته:
شرکت گروه مینا
سایر اشخاص - وابسته
سایر اشخاص:
سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض بر ارزش افزوده)
اداره کل امور مالیاتی شمال تهران
سود سهام دریافتی
سایر اشخاص

کسر می‌شود انتقال به تعالیات پرداختنی
انتقال از پرداختنی‌های غیر تجاری (سهام پرداختنی)
مابده حساب پرداختنی مینا

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

۱۳۹۸	۱۳۹۹	میلین ریال
۱,۵۷۷,۶۷۷	۸۰۰,۳۰	مابده ابتدای سال
۱,۶۸۶,۸۰۴	۲,۱۰۸,۸۰۸	فروش برق
۹۶۶,۵۰	۷۱۶,۸۷۶	تأمین برق موضوع قرارداد ببع متعلق
(۹۳۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	تسویه از محل وجوه دریافتی مربوط به قرارداد ببع متعلق بابت برق تحویلی بخش نقدی سوخت
(۷۰,۶۹۷)	-	وجوه دریافتی
(۲۳۶,۲۲۵)	(۴۳۲,۷۰۰)	وصول وجوه توسط گروه مینا
(۲,۴۱۲,۴۱۲)	(۱۳۲,۵۶۳)	بخش نقدی سوخت سال ۹۶ و ۹۷
-	(۱۳,۲۴۶)	تأمین پروژه بهره‌برداری
(۱,۵۶۶)	(۲,۶۱۰)	
۸۰۰,۳۰	۱,۶۹۲,۹۱۶	

۱۴-۱-۲ - مبلغ مذکور بابت بدهی خریداران برق در بورس انرژی می‌باشد که در فروردین ماه سال ۱۴۰۰ تسویه حساب شده است.

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

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	میلیون ریال
۱,۵۷۷,۶۷۷	۳,۳۵۵,۱۲۷	مابده ابتدای سال
۱,۶۸۶,۸۰۴	۱۳۲,۵۶۳	دریافت وجه از شبکه مدیریت برق ایران
-	(۵۱۰,۸۲۹)	بابت نهان بدهی مالیاتی سال‌های ۹۶ و ۹۷ شرکت با مطالبات گروه از شرکت برق حرارتی
(۲۷۲,۶۷۳)	(۲۲۲,۲۸۹)	مورن حساب‌های قرارداد تضمین قطعات بکن
-	(۲۵۲,۲۷۳)	مورن حساب ارفاق واحدهای گازی
-	(۲۸۲,۰۶۷)	تجهیزات ارسالی به نیروگاه پرنده
(۲۳۶,۲۲۵)	(۹۸,۵۰۰)	وجوه دریافتی
(۳,۳۵۱)	(۳,۲۴۶)	اعلامیه صورت هزینه حقوق و دستمزد
(۲۷,۱۸۶)	(۱۶,۹۶۱)	لقساط بیمه نام خطر نیروگاه پرنده
(۱۴,۸۹۰)	(۱۴,۰۰۰)	قرض‌الحسنه دریافتی از شرکت‌های گروه
۳,۰۲۵,۱۷۲	۳,۰۰۴,۱۲۸	پرداخت به شرکت گروه مینا
۳,۳۵۵,۱۲۸	۳,۳۶۷,۵۶۳	

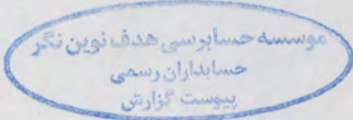
۱۴-۱-۴ - مابده معطلیات از سازمان امور مالیاتی متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	میلیون ریال
۲۹۰,۵۶۴	۳۰۵,۷۵۲	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده هزینه‌های بهره‌برداری (سال‌های ۱۳۹۲ تا ۱۳۹۹)
۴۵۱,۰۳۳	۴۷۰,۵۳۳	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مربوط به منحرف سرمایه‌های (سال‌های ۱۳۹۲ تا ۱۳۹۹)
۷۴۱,۵۹۶	۷۷۶,۳۸۵	۱۴-۱-۲-۱
۲۸۱,۱۰۷	۲۸۱,۲۹۵	۱۴-۱-۲-۲
۱,۲۲۲,۷۰۳	۱,۲۵۷,۵۸۰	جمع

۱۴-۱-۱ - مابده طلب مذکور بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خریدهای صورت گرفته می‌باشد که از سوی شرکت بعنوان اعتبار مالیاتی در حساب‌ها منظور گردیده است. نظر به اینکه طبق قوانین بودجه سنواتی و قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، خذ مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع پیش‌بینی 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 می‌باشد.

۱۴-۱-۲ - طلب مذکور مربوط به وجه ۱۷ فقره چک به مبلغ ۲۵۵,۲ 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 ۱۷۳,۲ میلیارد ریال بابت اصل و مبلغ ۳۰۷,۹ میلیارد ریال بابت جریمه) می‌باشد که پیرو برک‌های 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 منسب بر صدور قرار کارشناسی و توقف عملیات اجرایی، وجوه مذکور به حساب طلب از سازمان امور مالیاتی منظور و مابده چک‌های پرداخت نشده به مبلغ ۲۳۵,۲ میلیارد ریال نزد سازمان امور مالیاتی متعلقاً تحت سررسوبی سایر پرداختنی‌ها (یادداشت ۱۸) منعکس است. پیگیری‌ها در جهت استرداد وجوه پرداختی و چک‌های تحویلی مذکور در جریان می‌باشد.

۱۴-۱-۵ - بدهی اداره کل امور مالیاتی شمال تهران شامل مبالغی بهاری ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به ترتیب به مبلغ ۱۹۳,۹ میلیارد ریال و ۸۶,۵ میلیارد ریال با مطالبات از شرکت‌های مادر تخصصی برق حرارتی و شرکت تسنیر می‌باشد که اضافه تر از مبلغ بدهی واقعی صورت گرفته است شرکت در حال پیگیری و تعیین تکلیف تسویه آن می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۴-۲- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت صندوق

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۹۹۵,۰۰۰	۹۹۵,۰۰۰	۱۴-۲-۱	اشخاص وابسته (شرکت تولید برق پرنده مینا - شرکت پروژه)
۵۲۳,۴۱۵	۷۴۴,۴۰۹		سود سهام دریافتنی
۲۴۸	۲۴۷		سایر
۱,۵۱۸,۶۶۳	۱,۷۳۹,۶۵۶		

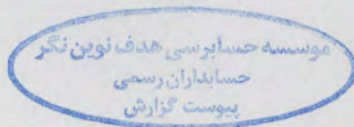
۱۴-۲-۱- مطالبات صندوق از اشخاص وابسته (شرکت پروژه) شامل مبلغ ۹۹۵,۰۰۰ میلیون ریال وجوه پرداختی طی سال مالی قبل بابت تأمین مالی طرح و توسعه و مبلغ ۷۴۴,۴۰۹ میلیون ریال سود تقسیمی سال‌های مالی ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۹ شرکت پروژه می‌باشد.

۱۵- موجودی نقد

صندوق		گروه		
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۷۵۰	۶۱۸	۲۲۴,۷۶۰	۱۸۶,۶۹۸	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۱,۷۵۰	۶۱۸	۲۲۴,۷۶۰	۱۸۶,۶۹۸	

۱۵-۱- موجودی بانک‌ها به تفکیک

صندوق		گروه		
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
		۱۰۸	۱۱۶,۲۳۸	بانک آینده
		۱۰۲,۳۴۲	۵۹,۴۶۰	بانک گردشگری
		۱۰۷,۳۶۲	-	بانک سرمایه
۱,۷۵۰	۶۱۸	۱۴,۲۱۳	۱۰,۳۷۹	بانک سینا
		۵۲۹	۵۲۹	بانک صادرات
		۱۲۱	-	بانک تجارت
		۸۱	۸۸	بانک صنعت و معدن
		۴	۴	بانک سپه
		-	-	بانک موسسه مالی و اعتباری کوثر
۱,۷۵۰	۶۱۸	۲۲۴,۷۶۰	۱۸۶,۶۹۸	



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۶- سرمایه

سرمایه صندوق در پایان سال مالی شامل ۹.۲۱۹.۵۰۴.۲۵۷ واحد ۱.۰۰۰ ریالی جمعاً به مبلغ ۹.۲۱۹.۵۰۴ میلیون ریال می‌باشد.
ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۸		۱۳۹۹		
درصد سهام	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد سهام	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
۰.۰۰	۱۰.۰۰۰	۰.۰۰	۱۰.۰۰۰	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی
۹۶.۵	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	۹۶.۵	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	گروه مدیریت پروژه‌های نیروگاهی ایرانیان
۰.۰۰	۱	۰.۰۰	۱	شرکت گروه مینا
۳.۵	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	۳.۵	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده توسط موسسین
۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	

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

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

۱۶-۳- در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه‌گذاری شرکت گروه مینا از موسسین صندوق به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا به تعداد ۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹ منتقل شد و درصد واحدهای تحت تملک آن ۹۶.۵۴ درصد است.

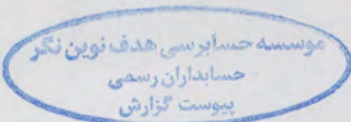
۱۷- صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

صرف واحدهای سرمایه‌گذاری به مبلغ ۶۹۱.۶۹۶ میلیون ریال بابت تفاوت مبلغ پذیره‌نویسی واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ارزش اسمی آنها می‌باشد که گردش آن بشرح زیر است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶	افزایش
-	-	
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶	مانده در پایان سال

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۲۲۳.۵۹۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال مالی شرکت فرعی (شرکت پروژه) به اندوخته قانونی منتقل شده است. لازم به توضیح است اندوخته قانونی شرکت پروژه تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ مبلغ ۹۵.۶۱۷ میلیون ریال بوده که در سال مالی مذکور و در زمان تحصیل شرکت فرعی (شرکت پروژه) صرف تعدیل سرمایه‌گذاری شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۹- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		۱۹-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت گروه تجاری:
		حساب پرداختنی:
		اشخاص وابسته:
۹۸,۵۹۳	۵۳,۴۵۷	۱۹-۱-۱ شرکت مدیریت تولید برق کردستان
۳۱,۰۰۰	۲۰,۸۷۶	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی مینا
۱۲۹,۵۹۳	۷۴,۳۳۳	
		سایر پرداختنی‌ها:
		اشخاص وابسته:
۱,۹۲۲,۵۱۱	۲,۷۷۱,۰۵۴	شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی- تعهدات کمک‌های بلاعوض
۲۲۲,۷۲۹	۵۷,۰۹۳	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا
۲۱۶,۳۸۶	۲۱۶,۳۸۶	شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا
۱۶۱,۸۶۹	-	شرکت تولید برق توس مینا
۲,۵۸۶	۲,۵۸۶	شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا
۱,۲۳۸	۵,۱۴۱	گروه مینا
۱	۲	شرکت تولید برق عسلویه مینا
۴۹	۴۹	شرکت مهندسی مکو
۳۰,۸۲۸	۲۸,۶۰۱	۱۹-۲-۱ ارکان صندوق
۲,۵۵۸,۱۹۷	۳,۰۸۰,۹۱۲	
		سایر اشخاص:
۴۳۵,۲۹۵	۴۳۵,۲۹۵	۱۴-۱-۴-۲ اسناد پرداختنی سازمان امور مالیاتی ارزش افزوده
۹۹,۳۹۴	-	توسعه ۱ و ۲ بابت سپرده بیمه حق بیمه
۲۴,۹۵۶	۹۱,۱۲۱	شرکت بیمه البرز
۱۱۱	۱۰۲,۷۰۶	سپرده حق بیمه
۱۵,۴۱۱	۶,۳۹۱	۱۹-۱-۲ شرکت مهندسی مسینان
۲۵۶	۵۵۶	نرم افزار صندوق
-	۸۶,۲۴۶	هزینه نقدی سوخت
۵,۹۶۵	۲,۲۷۹	سایر
۵۸۱,۳۸۸	۷۲۴,۵۹۴	
۳,۱۳۹,۵۸۵	۳,۸۰۵,۵۰۶	
(۴۳۵,۲۹۵)	(۴۳۵,۲۹۵)	۱۴-۱-۴-۲ تهاثر اسناد پرداختنی ارزش افزوده با دریافتی‌های غیر تجاری
۲,۸۳۳,۸۸۳	۳,۴۴۴,۵۴۴	
		۱۹-۲- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت صندوق:
		سایر پرداختنی‌ها:
		پرداختنی به ارکان صندوق
۳۰,۸۲۸	۲۸,۶۰۱	۱۹-۲-۱ گروه مینا
۱,۲۳۸	۵,۱۴۱	نرم افزار صندوق
۲۵۶	۵۵۶	
۳۲,۳۲۲	۳۴,۲۹۸	

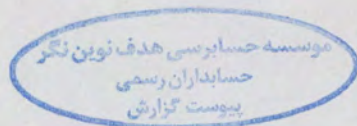
صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱-۱-۱۹- مبلغ ۵۳.۴۵۷ میلیون ریال بدهی به شرکت مدیریت تولید برق کردستان بابت صورت وضعیت ماه‌های فروردین لغایت اسفند ۱۳۹۹، قرارداد بهره‌برداری O&M نیروگاه پرنده مینا طبق قرارداد منعقد شده و ارسال صورت وضعیت ماهانه می‌باشد.

۱-۲-۱۹- مبلغ ۶.۳۹۱ میلیون ریال طلب شرکت مهندس مسینان از شرکت پروژه بابت صورت وضعیت ارسالی امور نظارت (بخار) سیکل ترکیبی پرنده مینا می‌باشد.

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

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۱۳۸	۱۰,۳۰۵	کارمزد مدیر صندوق (شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی)
۳,۹۰۳	-	کارمزد شرکت مهندسی مسینان (ناظر فنی)
۱,۰۰۰	۱,۹۹۸	کارمزد متولی صندوق (شرکت تأمین سرمایه تمدن)
۳۴۹	۶۹۷	حق‌الزحمه حسابرس (موسسه حسابرسی هوشیار ممیز)
۱۳,۹۶۹	۱۳,۹۶۹	کارمزد بازارگردان (شرکت تأمین سرمایه امین)
۱,۴۶۸	۱,۶۳۲	ذخیره کارمزد تصفیه
۳۰,۸۲۸	۲۸,۶۰۱	



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۰- مالیات پرداختنی

گردش حساب مالیات پرداختنی گروه مربوط به شرکت پروژه (شرکت تولید برق پرنده مینا) و به قرار زیر است:

	۱۳۹۸	۱۳۹۹
مانده دریافتی سال مالی	۳۱۹,۵۰۹	۷۱۷,۷۰۶
ذخیره عملکرد سال مالی	۴۷۸,۱۹۷	۵۳۳,۳۷۱
پرداخت شده طی سال	-	(۳۱۶,۸۷۰)
تهاتر از محل اضافه برداشت های مالیاتی	۷۹۷,۷۰۶	۱,۰۱۳,۱۰۷
	-	-
	۷۹۷,۷۰۶	۱,۰۱۳,۱۰۷

خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی گروه (شرکت پروژه «شرکت تولید برق پرنده مینا») برای سال‌های ۱۳۹۱ الی پایان سال مالی ۱۳۹۹، به شرح جدول زیر می‌باشد:

نوع تشخیص	تعدد پایه شده ۱۳۹۸ میلیون ریال	۱۳۹۹ - ۱۳۹۸ میلیون ریال							درآمد مشمول مالیات	سود (زیان) ابزای	سال مالی
		مالیات	تجزیه	تجزیه	تجزیه	تجزیه	تجزیه	تجزیه			
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۹,۲۵۵	۱۲۷,۰۵۰	۱۹,۲۵۵	۱۲۷,۰۵۰	۱۲۷,۰۵۰	۱۲۷,۰۵۰	۱۲۷,۰۵۰	۵۰۷,۷۹۵	۱۳۹۳
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۳,۵۸۲	۳۵۶,۷۹۵	۱۳,۵۸۲	۳۵۶,۷۹۵	۳۵۶,۷۹۵	۳۵۶,۷۹۵	۳۵۶,۷۹۵	۱,۲۴۷,۱۸۲	۱۳۹۴
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۱۳۴,۵۷۰	-	-	-	۳۳۷,۰۲۱	۳۳۷,۰۲۱	۵۳۳,۳۷۱	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر	۷,۶۷۷	-	۲۸,۳۲۲	۲۰,۶۹۲	-	۲۰,۶۹۲	۲۹,۰۶۵	۲۰,۶۹۲	۲۰,۶۹۲	۴۱۲,۳۱۲	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	۳۱۱,۸۲۲	۲,۶۳۹	۵۰,۳۲۶	۱۶,۸۱۳	-	۲۰,۹۱۱	۶۷,۲۴۹	-	۳۸۲,۰۸۷	۱,۲۴۷,۳۳۸	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	۲۷۸,۱۱۷	۲۷۸,۱۱۷	-	-	-	-	-	-	-	۱,۶۰۰,۶۳۰	۱۳۹۸
رسیدگی نشده است	-	۵۳۳,۳۷۱	-	-	-	-	-	-	-	۵۳۳,۳۷۱	۱۳۹۹
	۷۹۷,۷۰۶	۱,۰۱۳,۱۰۷								۲,۷۶۸,۸۱۲	

۲۰-۱- مالیات شرکت تا پایان سال ۱۳۹۱ و برای سال‌های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ قطعی و تسویه گردیده است.

۲۰-۲- پرونده مالیاتی سال ۱۳۹۲ بدلیل اعتراض شرکت نسبت به برگ قطعی صادره در حال رسیدگی در شورای عالی مالیاتی می‌باشد.

۲۰-۳- پرونده مالیاتی سال ۱۳۹۳ شرکت پروژه قطعی و تسویه شده است.

۲۰-۴- برای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ برگ تشخیص به میزان ۲۳۷,۰۲۱ میلیون ریال صادر گردید که پس از اعتراض شرکت، در هیئت تجدید نظر در مرداد ماه سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۱۲۵,۲۱۶ میلیون ریال کاهش یافت و مورد قبول شرکت واقع شد ولیکن برگ قطعی آن تا کنون صادر نگردیده است.

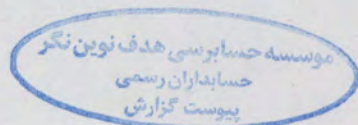
۲۰-۵- برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ پس از صدور برگ تشخیص مالیاتی و تمکین شرکت به رای صادره، مبلغ مذکور طبق مصوبه هیأت محترم وزیران از طریق تهاتر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی تسویه شده است.

۲۰-۶- برای عملکرد سال ۱۳۹۷ پس از صدور برگ تشخیص مالیاتی، اعتراض به رای صادره صورت پذیرفته است و شرکت منتظر ابلاغ رای هیأت بدوی می‌باشد. ضمناً مالیات ابزای سال مذکور طبق مصوبه هیئت وزیران از طریق تهاتر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی تسویه شده است.

۲۱- تعدیلات سنوآتی

تعدیلات سنوآتی مربوط به شرکت پروژه بشرح زیر می‌باشد:

تعدیلات سنوآتی	قبل از سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۸
پوشش استهلاك تجهیزات بخش بخار از محل قرارداد بیع متقابل سال ۱۳۹۸	-	۳۰,۳۷۰
اصلاح رقم مالیات سال ۱۳۹۸	-	(۷۶,۵۹۲)
تفاوت ارزش منصفانه زمان تحصیل با اعمال آثار استهلاك انباشته	(۲۴۸,۳۸۶)	۴۴,۵۱۸
	(۲۴۸,۳۸۶)	۲۷۲,۲۹۵



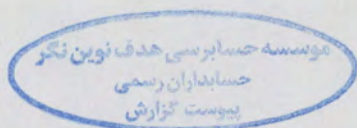
صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
صندوق		۱۳۹۸	۱۳۹۹	
۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۸۲,۲۵۳	۲۱۷,۹۱۹	۱,۵۴۴,۵۲۰	۲,۳۳۵,۹۶۳	سود خالص
-	-	-	-	تعدیلات
-	-	۴۷۸,۱۹۷	۵۶۹,۷۷۶	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	(۲۶۸)	(۱۷۳)	زیان (سود) ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت
(۴۵۸)	(۱۰۹)	(۴,۸۲۰)	(۱۱,۰۳۶)	سود سپرده بانکی
۴۵۸	۶۴۳	۴۹۱,۹۶۳	۴۹۳,۴۱۲	هزینه استهلاك دارایی‌های ثابت و نا مشهود
-	۵۳۴	۹۶۵,۰۷۲	۱,۰۵۱,۹۷۹	
(۴۰۵,۷۶۲)	(۲۲۰,۹۹۳)	۶۹۹,۸۷۰	(۲,۲۷۷,۴۵۱)	کاهش (افزایش) دریافتی عملیاتی
-	-	۴,۴۷۹	(۳۲,۳۵۴)	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۱۸,۸۳۱	۱,۹۷۶	۳۶,۴۶۳	۶۱۰,۶۶۱	افزایش (کاهش) حساب‌های پرداختی‌های عملیاتی
-	-	(۱۰,۳۵۰)	-	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
(۴,۶۷۹)	(۵۶۴)	۳,۲۴۰,۰۵۴	۱,۶۸۸,۷۹۸	

۲۳- معاملات غیرنقدی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳۱۶,۸۶۸	تسویه بدهی مالیاتی از محل حساب‌های دریافتی از گروه مینا
۲,۵۶۹,۳۳۸	-	تهاتر مطالبات شرکت از مدیریت شبکه برق با شرکت گروه مینا
۲,۵۶۹,۳۳۸	۳۱۶,۸۶۸	



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مهنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها گروه

۲۴-۱- مدیریت سرمایه

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

۲۴-۱-۱- نسبت اهرم مالی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

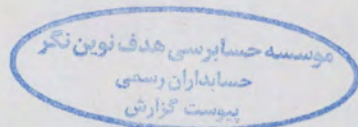
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	جمع بدهی‌ها
۳,۶۳۱,۵۸۹	۴,۴۵۷,۶۵۱	موجودی نقد
(۲۲۴,۷۶۰)	(۱۸۶,۶۹۸)	خالص بدهی
۳,۴۰۶,۸۲۹	۴,۲۷۰,۹۵۳	حقوق مالکانه
۱۲,۴۸۴,۸۷۱	۱۴,۸۲۰,۸۳۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۲۷٪	۲۹٪	

۲۴-۲- 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. شرکت 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. شرکت سعی می‌نماید بخشی از فروش انرژي را از طریق بورس انرژی و فروش نقدی به انجام رساند تا مشکل نقدینگی و ریسک ناشی از تأخیر تسویه مشتری عمده دولتی را کمتر نماید.

۲۴-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

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



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۵- وضعیت ارزی

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

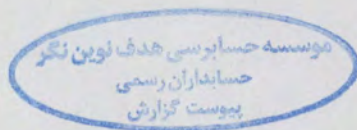
۲۶- معاملات با اشخاص وابسته گروه

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

میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	خرید تجهیزات و دریافت خدمات	پیش پرداخت
واحد تجاری نهایی	شرکت گروه مینا	عضو هیات مدیره	۳۱۴,۱۱۸	۹۵۲,۷۸۹	-
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت مدیریت تولید برق کردستان	همگروه	۴۷۸,۶۷۱	-	-
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مینا-توسعه ۲	همگروه	-	۱۷,۴۹۰	۱۵۵,۱۸۰
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا-توسعه یک	همگروه	-	۶۰,۹۲۹	-
ارکان صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	عضو هیات مدیره و مدیر	۱۶۷	-	-

۱- ۱- ۲۶- معاملات مذکور بر اساس سیاست‌هایی که توسط شرکت گروه مینا برای این گونه معاملات تعیین می‌شود انجام شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توجیهی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

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

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی‌ها	علی الحساب پیمانکاران	سپرده حق بیمه و حسن انجام کار	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری و سود سهام پرداختنی	۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۳۹۸/۱۲/۳۱	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت نهایی	شرکت گروه مینا (شرکت مادر)	۳,۳۶۷,۵۴۳	-	-	-	۳,۳۶۷,۵۴۳	-	۳,۳۵۵,۱۲۸	-
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت مدیریت تولید برق کردستان	-	-	-	(۵۳,۲۵۷)	-	(۵۳,۲۵۷)	(۹۸,۵۱۴)	-
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سبزل توکس، مینا - توسعه ۲	۴۶۱,۹۲۷	(۷۵,۲۹۲)	-	-	۲۸۶,۶۳۵	-	۲۲۲,۷۲۹	-
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا - توسعه ۱	-	(۲۲,۳۸۶)	-	(۵۷,۰۹۳)	-	(۸۲,۴۷۹)	-	(۳۵۰,۰۱۵)
	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی مینا	-	-	-	(۲۰,۸۷۶)	-	(۲۰,۸۷۶)	-	(۳۱۰,۰۰۰)
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - توگا	-	-	-	(۲۱۶,۳۸۶)	-	(۲۱۶,۳۸۶)	-	(۲۱۶,۳۸۶)
	شرکت تعمیرات و توسعه بهره‌برداری ریلی مینا	۱,۰۲۷	-	-	-	۱,۰۲۷	-	۲,۵۲۷	-
	شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا - پارس	-	-	-	(۲,۵۸۶)	-	(۲,۵۸۶)	-	(۲,۵۸۶)
	شرکت مهندسی و ساخت برق و کنترل مینا - مگو	-	-	-	(۴۹)	-	(۴۹)	-	(۴۹)
	شرکت تولید برق نوس مینا	-	-	-	-	-	-	-	(۱۶۱,۸۶۹)
	شرکت آبریز توربین مینا	۱,۷۳۰	-	-	-	۱,۷۳۰	-	۱,۷۳۰	-
	شرکت برق گناوه مینا	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت آب و برق قشم	-	-	-	-	-	-	-	(۱۳۰)
	شرکت تولید برق سلولمه مینا	-	-	-	(۱)	-	(۱)	-	(۱)
	شرکت تولید برق سسندج مینا	۴۰۱	-	-	-	۴۰۱	-	۳۲۸	-
ارکان صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آئی	-	-	-	(۱۰,۳۰۵)	-	(۱۰,۳۰۵)	-	
	شرکت تأمین سرمایه امین	-	-	-	(۱۳,۹۶۹)	-	(۱۳,۹۶۹)	-	
	جمع کل	۳,۳۷۰,۷۲۱	۴۶۱,۹۲۷	(۱۰۲,۶۷۸)	(۳۷۲,۷۲۲)	۳,۷۵۷,۳۶۶	(۴۰۲,۱۰۸)	۳,۴۹۴,۳۶۴	(۷۶۰,۷۲۹)

مؤسسه حسابداری هدف نوین نگار
حسابداران رسمی
پیوست گزارشی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

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

میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	موضوع معامله	مبلغ معامله
ارکان صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	مدیر و موسس صندوق	۷	کارمزد خدمات	۱۶۷
	جمع کل				۱۶۷

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

میلیون ریال

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

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های غیر تجاری و سود سهام	پرداختی‌های تجاری و غیر تجاری	۱۳۹۹		۱۳۹۸	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت پروژه (فرعی)	شرکت تولید برق پرنده مینا	۱,۷۳۹,۴۰۹	-	۱,۷۳۹,۴۰۹	-	۱,۵۱۸,۴۱۵	-
اشخاص وابسته	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	-	(۱۰,۳۰۵)	-	(۱۰,۳۰۵)	-	(۱۰,۱۳۸)
	شرکت تأمین سرمایه امین	-	(۱۳,۹۶۹)	-	(۱۳,۹۶۹)	-	(۱۳,۹۶۹)
جمع کل		۱,۷۳۹,۴۰۹	(۲۴,۲۷۵)	۱,۷۳۹,۴۰۹	(۲۴,۲۷۵)	۱,۵۱۸,۴۱۵	(۲۴,۱۰۷)

۲۷- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

۲۷-۱- تعهدات سرمایه‌ای مربوط به انجام پروژه سه واحد بخار در چهارچوب قراردادهای منعقد شده شامل تأمین تجهیزات اصلی بخش بخار نیروگاه (بخش P) با شرکت گروه مینا و همچنین بخش EC (قرارداد انجام طراحی و خدمات مهندسی عملیات ساختمانی و نصب و راه‌اندازی) و BOP با شرکت‌های احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مینا - توسعه دو و شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا - توسعه یک می‌باشد. با توجه به برآوردها و مخارج انجام شده تعهدات سرمایه‌ای شرکت از بابت پروژه بشرح یادداشت ۵-۱۰ توضیحی در پایان سال مالی به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

۲۷-۲- رسیدگی به دفاتر شرکت توسط سازمان تأمین اجتماعی برای سال‌های ۹۱ به بعد صورت نپذیرفته و به اعتقاد هیأت مدیره شرکت بدهی‌های احتمالی تأثیرگذار در ارتباط با رسیدگی توسط سازمان مذکور برای شرکت متصور نمی‌باشد زیرا هرگونه ادعای احتمالی در این رابطه در چارچوب مفاصاحساب‌های دریافتی از بیمانکاران قابل حل و فصل است.

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

هیچگونه رویدادی در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی که مستلزم افشاء و یا تعدیل در صورت‌های مالی باشد وجود نداشته است.

