موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

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- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا شامل صورت وضعیت های مالی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورت های سود و زیان و جریان‌های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ 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 گونه‌ای که این صورتها، 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 می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 خطرها، 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت‌مدیره 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.

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

مبانی اظهار نظر مشروط.

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

۴-۱- مبلغ ۸۳۶/۶ میلیارد ریال مانده اعتبار مالیاتی مربوط به ارزش افزوده خرید کالا و خدمات از سال ۱۳۹۲ الی پایان سال مالی موردگزارش به شرح مندرج در یادداشت توضیحی۱-۵-۱-۱۴ می‌باشد 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 در ارتباط با سالهای ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۶، افزون بر عدم پذیرش مبلغ ۶۱۰/۷ میلیارد ریال اعتبار مالیاتی سال‌های مذکور، مبلغ ۱۳۰میلیارد ریال (شامل ۶۲/۵ میلیارد ریال جریمه) توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه شده که مورد اعتراض شرکت واقع 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 توضیحی۲-۵-۱-۱۴ می‌باشد که به سبب اعتراض شرکت، به حساب طلب از سازمان امور مالیاتی منظور گردیده و مبلغ ۴۳۶ میلیارد ریال از چکهای تحویلی (یادداشت ۱۹) نیز تسویه نشده است . در این ارتباط نتیجه نهایی رسیدگی به اعتراض شرکت تا کنون اعلام نشده است.

۴-۳- همانگونه که در یادداشت توضیحی۶-۱-۱۴ منعکس است، مبلغ ۲۸۰/۵ میلیارد ریال اضافه تهاتر مالیات عملکرد سالهای قبل (عمدتا مبلغ ۱۹۳ میلیارد ریال مربوط به سال ۱۳۹۷) با حسابهای دریافتنی از شرکتهای توانیر و مادر تخصصی برق حرارتی به حساب طلب از اداره کل امور مالیاتی شمال تهران منظور گردیده است. لیکن در این ارتباط مستنداتی حاکی از تایید مراتب فوق توسط اداره کل مذکور و یا اقدام نسبت به استرداد آن به این موسسه ارائه نشده است.

در ارتباط با موارد بالا اگر چه تعدیل حساب ها ضروری می باشد، 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 ۳-۱-۵، برق تحویلی واحدهای یک و دو نیروگاه بخار در دوره بهره برداری تجاری طبق صورت حساب های تهیه شده بالغ بر ۳,۳۸۵,۸۸۰ مگاوات ساعت

واحد ۱ : تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی ، بعد از شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه سوم، واحد ۲ تلفن: ۵۱-۴۶-۲۶۴۲۲۰۴۱
واحد ۲: تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان استاد نجات الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم تلفن : ۵۸ و ۸۸۸۰۱۳۵۳ و ۵-۸۸۹۱۸۹۶۳
پست الکترونیک : Hadafnovinnegar@Gmail.Com

به ارزش ۱,۹۳۸ میلیارد ریال می باشد. لیکن در این رابطه صرفا مبلغ ۱,۵۳۰ میلیارد ریال بابت ایفای تعهدات لحاظ شده است. ضمن اینکه مستنداتی حاکی از تایید 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 ۴و ۵ ، صورتهای مالی یاد شده در بالا ، وضعیت مالی گروه و صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا در تاریخ ۲۹اسفند ماه ۱۴۰۰ 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 ۳-۱-۵ اشاره گردیده است، بر اساس الحاقیه مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۵ در ارتباط با قرارداد بیع متقابل منعقده 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. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۸- بابت مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۷ به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۲۰، جمعا مبلغ ۳۴۶ 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. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۹- مالکیت زمین محل احداث نیرو گاه که در سال های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۳ به شرح مندرج در یادداشت توصیحی ۲-۱۰ از شرکت برق منطقه ای تهران خریداری گردیده، تا کنون به طور رسمی به نام شرکت منتقل نشده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۱۰- به شرح یادداشت ۳-۲۰، دراظهار نامه تسلیمی سال ۱۴۰۰، مبلغ مربوط به سود سرمایه گذاری در شرکت تولید برق پرند مپنا (شرکت فرعی) مصوب مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۸ سهواً از قلم افتاده است. یاد آور می شود سود مذکور مشمول مالیات نمی باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

واحد ۱ : تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی ، بعد از شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه سوم، واحد ۲ تلفن: ۵۱-۴۶-۲۶۴۲۲۰۴۱
واحد ۲: تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان استاد نجات الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم تلفن : ۵۸ و ۸۸۸۰۱۳۵۳ و ۵-۸۸۹۱۸۹۶۳
پست الکترونیک : Hadafnovinnegar@Gmail.Com

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۱۱- صورت های مالی سال مالی مورد گزارش توسط چهار عضو از پنج عضو هیئت مدیره امضا شده است.

۱۲- 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 ۱۳ زیر، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق برخورد نکرده است.

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

۱-۱۳- مفاد بندهای ۲، ۶ و ۷ ماده ۱۸ اساسنامه صندوق در خصوص مالکیت یک سهم از سهام شرکت پروژه توسط مدیر صندوق و مشترک بودن اعضای هیئت مدیره صندوق و شرکت پروژه و انتخاب مدیرعامل شرکت پروژه خارج از هیئت مدیره شرکت پروژه و همچنین تایید صلاحیت وی توسط سازمان بورس اوراق بهادار.

۲-۱۳- مفاد بند ۹ ماده ۶۳ اساسنامه در خصوص تهیه و افشای گزارش عملکرد و صورتهای مالی جداگانه و صورتهای مالی تلفیقی حسابرسی نشده در دوره های ۹،۶،۳ ماهه و سالانه بلافاصله پس از تهیه و حداکثر ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره در تارنمای صندوق.

۳-۱۳- مفاد بند ۳ ماده ۲۰ اساسنامه مبنی بر ارائه صورت وضعیت‌های پیشرفت مالی پروژه در سال مالی مورد گزارش توسط شرکت پروژه به مدیر صندوق به منظور بررسی و انجام تکالیف مقرر در بند ج ماده ۵۵ اساسنامه شامل "تطبیق اطلاعات مندرج در صورت‌وضعیت مالی پروژه با صورت‌وضعیت های تأیید شده پیشرفت فیزیکی پروژه"، "مقایسه مبالغ هزینه شده برای اجرای هر مرحله با مبالغ پیش‌بینی شده در طرح توجیهی پروژه" و "کنترل محاسبات با توجه به درصدهای پیشرفت هرمرحله".

۴-۱۳- 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.

۱۴- گزارش عملکرد تهیه شده توسط مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی مورد گزارش مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که

واحد ۱ : تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی ، بعد از شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه سوم، واحد ۲ تلفن: ۵۱-۴۶-۲۶۴۲۲۰۴۱
واحد ۲: تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان استاد نجات الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم تلفن : ۵۸ و ۸۸۸۰۱۳۵۳ و ۵-۸۸۹۱۸۹۶۳
پست الکترونیک : Hadafnovinnegar@Gmail.Com

حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده توسط مدیر صندوق باشد جلب نگردیده است.

۱۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشوئی 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 موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۵ شهریور ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حمید فودازی (ش.ع ۹۷۲۴۸۱)

محمد شریعتی (ش.ع- ۸۰۰۴۲۶)

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

واحد ۱ : تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی ، بعد از شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه سوم، واحد ۲ تلفن: ۵۱-۴۶-۲۶۴۲۲۰۴۱
واحد ۲: تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان استاد نجات الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم تلفن : ۵۸ و ۸۸۸۰۱۳۵۳ و ۵-۸۸۹۱۸۹۶۳
پست الکترونیک : Hadafnovinnegar@Gmail.Com

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه به همراه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می‌شود.

اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

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

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا بر اساس **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به تأیید هیأت مدیره صندوق رسیده است.

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

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
درآمدهای عملیاتی	۵	۶,۳۸۸,۵۷۱	۴,۱۱۲,۷۷۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱,۸۸۶,۴۸۷)	(۱,۲۱۲,۵۳۵)
سود ناخالص		۴,۵۰۲,۰۸۴	۲,۹۰۰,۲۳۹
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۱۲۱,۴۶۷)	(۱۳,۸۵۱)
سود عملیاتی		۴,۳۸۰,۶۱۷	۲,۸۸۶,۳۸۸
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۸	(۳۷,۹۱۴)	۱۹,۳۵۱
سود قبل از مالیات		۴,۳۴۲,۷۰۳	۲,۹۰۵,۷۳۹
هزینه مالیات بر درآمد			
سال جاری	۲۰	(۸۴۱,۲۸۶)	(۵۳۲,۲۷۱)
سال‌های قبل	۲۰	(۱۵۰,۵۳۸)	(۳۷,۵۰۵)
سود خالص		**۳,۳۵۰,۸۷۹**	**۲,۳۳۵,۹۶۳**
سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری			
عملیاتی (ریال)		۳۶۸	۲۵۱
غیرعملیاتی (ریال)		(۴)	۲
سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۹	۳۶۳	۲۵۳

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰	۱۲,۳۰۳,۰۱۶	۱۲,۳۷۳,۴۶۰
دارایی‌های نامشهود	۱۱	-	۳۳۲
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۲	۲۳,۸۹۴	۲۲,۸۹۴
جمع دارایی‌های غیر جاری		**۱۲,۳۲۶,۹۱۰**	**۱۲,۳۹۶,۶۸۶**
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۳	۳۲,۰۷۸	۹۷,۴۸۱
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۴	۹,۷۶۷,۱۹۵	۶,۵۹۷,۶۲۰
موجودی نقد	۱۵	۲۷۰,۰۳۱	۱۸۶,۶۹۸
جمع دارایی‌های جاری		**۱۰,۰۶۹,۳۰۴**	**۶,۸۸۱,۷۹۹**
جمع دارایی‌ها		**۲۲,۳۹۶,۲۱۴**	**۱۹,۲۷۸,۴۸۵**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴
صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۷	۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶
اندوخته قانونی	۱۸	۳۸۴,۷۹۹	۲۲۳,۵۹۹
سود انباشته		۷,۸۷۵,۷۱۴	۴,۶۸۶,۰۳۵
جمع حقوق مالکانه		**۱۸,۱۷۱,۷۱۳**	**۱۴,۸۲۰,۸۳۴**
بدهی‌ها			
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۹	۲,۶۲۱,۱۷۵	۳,۴۴۴,۵۴۴
مالیات پرداختنی	۲۰	۱,۶۰۳,۳۲۶	۱,۰۱۳,۱۰۷
جمع بدهی‌های جاری		**۴,۲۲۴,۵۰۱**	**۴,۴۵۷,۶۵۱**
جمع بدهی‌ها		**۴,۲۲۴,۵۰۱**	**۴,۴۵۷,۶۵۱**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۲۲,۳۹۶,۲۱۴**	**۱۹,۲۷۸,۴۸۵**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۲۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف واحدهای سرمایه گذاری	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۱۱۹,۲۲۳	۲,۴۵۴,۴۴۸	۱۲,۴۸۴,۸۷۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال۱۳۹۹:					
سود خالص سال ۱۳۹۹	-	-	-	۲,۳۳۵,۹۶۳	۲,۳۳۵,۹۶۳
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۱۰۴,۳۷۶	(۱۰۴,۳۷۶)	-
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	**۹,۲۱۹,۵۰۴**	**۶۹۱,۶۹۶**	**۲۲۳,۵۹۹**	**۴,۶۸۶,۰۳۵**	**۱۴,۸۲۰,۸۳۴**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰:					
سود خالص سال ۱۴۰۰	-	-	-	۳,۳۵۰,۸۷۹	۳,۳۵۰,۸۷۹
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۱۶۱,۲۰۰	(۱۶۱,۲۰۰)	-
مانده در۱۴۰۰/۱۲/۲۹	**۹,۲۱۹,۵۰۴**	**۶۹۱,۶۹۶**	**۳۸۴,۷۹۹**	**۷,۸۷۵,۷۱۴**	**۱۸,۱۷۱,۷۱۳**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا شماره ثبت ۴۰۱۲۷۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۲۱	۷۲۵,۶۸۰	۱,۶۸۸,۷۹۸
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		-	(۳۷,۵۰۵)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		**۷۲۵,۶۸۰**	**۱,۶۵۱,۲۹۳**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری:			
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۶۰۶,۹۰۰)	(۱,۳۷۳,۰۵۹)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نا مشهود		(۲۱۲)	-
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت		۷۷۴	۱۷۳
پرداخت نقدی برای تسویه بدهی ناشی از خرید نسیه دارایی‌های ثابت مشهود در سال‌های قبل		(۴۷,۹۱۰)	(۱۶۵,۶۳۶)
دریافت‌های نقدی بابت سود سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی		۱۱,۹۰۱	۱۱,۰۳۶
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(۶۴۲,۳۴۷)	(۱,۵۲۷,۴۸۶)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی		**۸۳,۳۳۳**	**۱۲۳,۸۰۷**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی:			
بازپرداخت تأمین مالی از اشخاص وابسته		-	(۱۶۱,۸۶۹)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی		-	(۱۶۱,۸۶۹)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۸۳,۳۳۳	(۳۸,۰۶۲)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱۸۶,۶۹۸	۲۲۴,۷۶۰
مانده موجودی نقد در پایان سال		۲۷۰,۰۳۱	۱۸۶,۶۹۸
معاملات غیرنقدی	۲۲	۴۰۱,۶۰۵	۳۱۶,۸۶۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۱۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه	۵	۳۲۲,۴۰۳	۲۲۰,۹۹۴
هزینه‌های اداری و عمومی	۷	(۲,۳۸۰)	(۳,۱۸۴)
سود عملیاتی		**۳۲۰,۰۲۳**	**۲۱۷,۸۱۰**
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۸	۲۵۹	۱۰۹
سود خالص		**۳۲۰,۲۸۲**	**۲۱۷,۹۱۹**
سود عملیاتی هر واحد سرمایه‌گذاری			
سود عملیاتی هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۹	**۳۵**	**۲۴**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت وضعیت مالی جداگانه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های نامشهود	۱۱	-	۳۳۲
سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه	۱۲	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸,۸۷۲,۴۰۶
جمع دارایی‌های غیر جاری		**۸,۸۷۲,۴۰۵**	**۸,۸۷۲,۷۳۸**
دارایی‌های جاری			
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۴	۲,۰۴۳,۰۵۳	۱,۷۳۹,۶۵۶
موجودی نقد	۱۵	۷,۵۸۰	۶۱۸
جمع دارایی‌های جاری		**۲,۰۵۰,۶۳۳**	**۱,۷۴۰,۲۷۴**
جمع دارایی‌ها		**۱۰,۹۲۳,۰۳۸**	**۱۰,۶۱۳,۰۱۲**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴
صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۷	۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶
سود انباشته		۹۸۷,۷۹۶	۶۶۷,۵۱۴
جمع حقوق مالکانه		**۱۰,۸۹۸,۹۹۶**	**۱۰,۵۷۸,۷۱۴**
بدهی‌ها			
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۹	۲۴,۰۴۲	۳۴,۲۹۸
جمع بدهی‌های جاری		**۲۴,۰۴۲**	**۳۴,۲۹۸**
جمع بدهی‌ها		**۲۴,۰۴۲**	**۳۴,۲۹۸**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۱۰,۹۲۳,۰۳۸**	**۱۰,۶۱۳,۰۱۲**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۴۴۹,۵۹۵	۱۰,۳۶۰,۷۹۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹:				
سود خالص سال ۱۳۹۹	-	-	۲۱۷,۹۱۹	۲۱۷,۹۱۹
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۶۶۷,۵۱۴	۱۰,۵۷۸,۷۱۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰:				
سود خالص سال ۱۴۰۰	-	-	۳۲۰,۲۸۲	۳۲۰,۲۸۲
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۹,۲۱۹,۵۰۴	۶۹۱,۶۹۶	۹۸۷,۷۹۶	۱۰,۸۹۸,۹۹۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۲۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

صورت جریان‌های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۲۱	۶,۹۹۵	(۵۶۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		**۶,۹۹۵**	(۵۶۴)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی		۱۷۹	۱۰۹
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(۲۱۲)	(۶۷۷)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(۳۳)	(۵۶۸)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		**۶,۹۶۲**	(۱,۱۳۲)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۶۱۸	۱,۷۵۰
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۷,۵۸۰**	۶۱۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱-تاریخچه و فعالیت

۱-۱-تاریخچه

گروه شامل صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا و شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی خاص) است. صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا از مصادیق نهادهای مالی موضوع بند های ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند ه ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید ، محسوب می گردد . این صندوق ، طی شماره ۴۰۳۱۱ مورخ ۹ آذرماه ۱۳۹۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۶۳۹۱۴۸۲ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و درتاریخ 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 صندوق های قابل معامله در بورس می‌باشد که واحدهای سرمایه گذاری آن یا نماد پرند در بورس معامله می‌گردد .طبق ماده ۵ اساسنامه دوره فعالیت صندوق از ابتدای اولین روز کاری بعد از دریافت مجوز فعالیت صندوق از سازمان شروع شده و تا پایان انحلال یا تبدیل صندوق ادامه می یابد. در حال حاضر صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مپنا جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا است و شرکت نهایی گروه شرکت گروه مپنا (سهامی عام) می‌باشد.

۱-۲-فعالیت اصلی:

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

۱-۳-اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا مطابق با تارنمای صندوق به آدرس apmprojectfund.Com درج گردیده است .

۱-۴-تعداد کارکنان

تعداد کارکنان دائم شرکت طی سال مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد، لازم به توضیح است که عملیات بهره‌برداری و نگهداری نیروگاه در قبال قرارداد منعقده به شرح مندرج در یادداشت۱-۶، به شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا (تولید برق کردستان) مپنا واگذار شده است. عملیات ستادی شرکت توسط کارکنان زیر انجام می‌شود. کارکنان مامور شامل مدیرعامل و ۷ نفر کارمند پاره وقت است که حقوق آنان توسط شرکت گروه مپنا تقبل و پرداخت می‌گردد.

	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	نفر	نفر
حقوق بگیر شرکت	۱	۱
مامور از شرکت گروه مپنا	۸	۸
	۹	۹

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 سرمایه گذاری که هر یک حداقل یک درصد از کل واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران را در تملک دارند. به علاوه متولی صندوق به عنوان نماینده سرمایه‌گذرانی که کمتر از یک درصد واحد سرمایه‌گذاری در اختیار دارند با رعایت تشریفات مذکور در اساسنامه تشکیل می‌شود.
در تاریخ تشکیل مجمع عمومی موسس(۱۳۹۴/۰۸/۰۶) خالص دارائی های 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 مپنا	۴۹۹۰۰۰	۹۹/۸

* در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه گذاری شرکت گروه مپنا به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا به تعداد ۸.۹۰۱.۳۲۶.۸۹۹ منتقل شد و درصد تحت تملک آن ۹۶.۵۴درصد 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 مپنا	۸.۹۰۱.۳۲۶.۸۹۹	۹۶/۵۵
۲	گروه مپنا	۱	۰/۰۰
۳	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰.۰۰۰	۰/۰۰
۴	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌بادرآمدثابت‌امیدانصار	۶.۰۰۰.۰۰۰	۰/۰۷
۵	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌بادرآمدثابت‌کاریزما	۱.۰۰۰.۰۰۰	۰/۰۱
۶	شرکت‌گروه‌خدمات‌بازارسرمایه‌آرمان‌آتی(س.خ)	۵۰.۰۰۰	۰/۰۰
۷	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌امین‌سامان	۱۰.۸۳۹.۷۶۱	۰/۱۲
۸	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌امین‌ملت	۱۳.۰۰۰.۰۰۰	۰/۱۴

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

ردیف	عنوان	تعداد واحدها	درصد از کل دارایی‌ها
۹	ETFکدرزروصندوقهایسرمایه‌گذاریقابل‌معامله	۷۸.۰۰۰	۰/۰۰
۱۰	شرکت‌تامین‌سرمایه‌امین(سهامی‌خاص)	۱۱۹.۵۵۴.۹۳۷	۱/۳۰
۱۱	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌امین‌یکم‌فردا	۱۱۹.۷۵۵.۰۳۱	۱/۳۰
۱۲	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌آرمان‌آتی‌کوثر	۳۱.۰۷۰.۰۴۸	۰/۳۴
۱۳	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌بادرآمدثابت‌کمند	۸.۰۰۰.۰۰۰	۰/۰۹
۱۴	صندوق‌سرمایه‌گذاری‌آرمان‌سپهرآشنا	۵.۰۰۰.۰۰۰	۰/۰۵
۱۵	اشخاص حقیقی	۳.۸۱۹.۵۸۰	۰/۰۴
	جمع	۹.۲۱۹.۵۰۴.۲۵۷	۱۰۰/۰۰

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، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر ، خیابان هفدهم (بهزاد شفق)، پلاک ۱۶، طبقه سوم، تلفن: ۹۱۰۰۶۵۸۰-۰۲۱

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 در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۱ به شماره ثبت ۴۲۲۵۵۸ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۴۱۷۰۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، میدان آرژانتین ، بلوار بیهقی، خیابان چهاردهم غربی، پلاک۶، تلفن۸۸۱۷۱۷۹۴-۰۲۱

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 شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است . نشانی حسابرس عبارت است از تهران، کریم‌خان، خیابان استاد نجات اللهی، کوچه خسرو ، پلاک۳۱، طبقه دوم، تلفن۸۸۸۰۱۳۵۳-۰۲۱

۲-۶-بازارگردان و متعهد پذیره نویسی

متعهد پذیره‌نویسی صندوق شرکت تأمین سرمایه امین است که در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۶ به شماره ثبت ۳۱۵۰۸۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است، نشانی بازارگردان و متعهد پذیره‌نویس عبارت است از تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از تقاطع میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۵۱،تلفن:۴۳۶۹۲۰۰۰-۰۲۱

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:۸۸۶۱۳۰۶۷-۰۲۱

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 صندوق به شرح جدول زیر می‌باشد:

ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
۱	کارمزد مدیر صندوق	مجموع موارد زیر : - در ابتدای هردوره سه ماهه محاسبه کارمزد ، معادل هشت در هزار (۰.۰۰۸) حجم پذیره نویسی در مرحله اول. - و سالانه مبلغ ثابت ۱.۰۰۰ میلیون ریال . - سقف کارمزد مدیر در طول عمر صندوق ۲۰.۰۰۰ میلیون ریال است .
۲	کارمزد متعهد پذیره نویسی	پنج در هزار(۰.۰۰۵) از قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده در دوره پذیره نویسی اولیه . پنج در هزار(۰.۰۰۵) از قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده در هرمرحله از افزایش سرمایه.
۳	کارمزد ناظر فنی	۹.۵۰۰ میلیون ریال در طول عمر باقیمانده تا بهره برداری کامل پروژه .
۴	کارمزد متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱.۰۰۰ میلیون ریال*
۵	حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۰۲ میلیون ریال برای اظهارنظر راجع به گزارش‌های دوره‌ای صندوق و صورت‌های مالی تلفیقی صندوق
۶	کارمزد تصفیه صندوق برای مدیر	برای هردوره مالی معادل یک در ده هزار (۰.۰۰۰۱) هزینه های اجرای پروژه درآن دوره حداکثر تا سقف ۹۰۰ میلیون ریال*
۷	کارمزد بازارگردان	یک درصد قیمت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری عرضه شده تا دو سال از تاریخ عرضه اولیه واحدهای صندوق متناسب با حجم و دوره زمانی از زمان پذیره نویسی واحدها
۸	حق حضور و پاداش حق الزحمه اعضای هیات مدیره	با تصویب مجمع صندوق ماهانه مبلغ ۳۶۰.۰۰۰ 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.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
۱۰	هزینه های دسترسی به نرم افزار ، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱.۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق
ردیف	عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
۱۱	هزینه تاسیس	حداکثر تا مبلغ ۱.۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق .
۱۲	هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک‌سال مالی با ارایهٔ مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق

۳-اهم رویه‌های حسابداری

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

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

۳-۲-مبنای تلفیق

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

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

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

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

۳-۲-۵- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود.به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود.مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آن‌ها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل " شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

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

۳-۳-سرمایه‌گذاری‌ها

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

۳-۴-سرقفلی

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

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

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

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۵-۳-دارایی های نامشهود

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

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

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

۶-۳-دارایی های ثابت مشهود

۱-۶-۳-دارائی های ثابت مشهود، برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمرمفید 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.

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

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

۳-۶-۳-برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود، در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای مدت حداقل۶ ماه متوالی مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۷-۳-درآمد عملیاتی

۱-۷-۳-در آمدعملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

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

۸-۳-تعدیلات ناشی از صرف واحدهای سرمایه‌گذاری

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

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

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

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

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

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		صندوق	
		سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
گروه:					
فروش خالص	۵-۱	۶,۳۸۸,۵۷۱	۴,۱۱۲,۷۷۴	-	-
صندوق:					
سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه		-	-	۳۲۲,۴۰۳	۲۲۰,۹۹۴

۵-۱- فروش خالص

	یادداشت	سال ۱۴۰۰		سال ۱۳۹۹	
		مگا وات ساعت		مگاوات ساعت	
درآمد فروش برق به شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۵-۱-۱	۵,۲۱۹,۳۱۹	۴,۲۸۵,۷۸۰	۴,۰۸۰,۹۷۰	۲,۱۰۸,۸۰۸
فروش مربوط به قرارداد بیع متقابل	۵-۱-۳	-	-	۹۸۴,۲۹۵	۷۱۶,۸۷۶
درآمد فروش برق در بورس انرژی	۵-۱-۲	۲,۴۱۳,۲۵۶	۱,۴۲۱,۱۶۰	۲,۲۳۶,۵۴۹	۱,۲۱۰,۳۲۸
درامد فروش مستقیم		۱,۱۷۸,۵۱۴	۶۸۱,۶۳۱	۱۴۱,۸۴۷	۷۶,۷۶۲
		۸,۸۱۱,۰۸۹	۶,۳۸۸,۵۷۱	۷,۴۴۳,۶۶۱	۴,۱۱۲,۷۷۴

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

۵-۱-۲- فروش به اشخاص وابسته فقط به شرکت آلومینیوم المهدی به مبلغ ۵۵۶،۹۴۷ میلیون ریال می باشد.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۳-۱-۵- پیرو قرارداد منعقده مورخ ۱۲ بهمن ماه ۱۳۹۲ که با استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۳ در قالب بیع متقابل به منظور احداث بخش بخار نیروگاه و تولید و عرضه برق با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات (۳ واحد بخار) فی مابین شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (شرکت توانیر) و شرکت، توافق گردیده، انرژی حاصل از تولید بخش بخار نیروگاه در دوره بهره‌برداری، بر طبق مفاد و شرایط مندرج در قرارداد به شرکت توانیر (شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به موجب ابلاغیه شرکت توانیر جایگزین شرکت مذکور شده است) بدون دریافت وجه توسط شرکت تحویل داده شده است و در مقابل معادل ریالی سوخت صرفه‌جویی شده تحویل شرکت گردد. به موجب مفاد بند ۳-۲ ماده ۲ قرارداد، دوره بهره‌برداری یک دوره حداکثر دو ساله برای تولید برق در هرواحد بخار نیروگاه از تاریخ بهره‌برداری در آن واحد بخار می‌باشد و معادل ریالی سوخت صرفه‌جویی شده صرفاً متناسب با تولید انرژی در این دوره محاسبه خواهد شد. براساس قرارداد، سوخت صرفه‌جویی در دوره بهره‌برداری مقدار ۱،۵۱۵میلیون لیتر و معادل ۱۰،۷۸۷ میلیارد ریال می‌باشد. از آنجائیکه طبق تبصره ۲ ماده ۴ آیین‌نامه بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲مقرر گردیده دوره بهره‌برداری به گونه‌ای محاسبه شود که ارزش سوخت صرفه‌جویی شده بر اساس قیمت فوب خلیج فارس در زمان عقد قرارداد بتواند اصل سرمایه‌گذاری را پوشش دهد. لذا در نتیجه پیگیری‌های لازم توسط شرکت به منظور حفظ حقوق متصوره در چارچوب قرارداد بابت مطالبات ناشی از سوخت صرفه‌جویی 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 قرارداد با شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به تاریخ ۵ بهمن ماه ۱۳۹۹ منعقد گردید. بر اساس الحاقیه مذکور مقرر گردیده بابت سقف سوخت صرفه‌جویی شده مذکور تا سقف مبلغ ۳۱۵/۸ میلیون یورو به شرکت پرداخت گردد. 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 پایان دوره مالی مورد گزارش معادل ۱،۰۱۰ میلیون لیتر صرفه‌جویی مصرف نفت گاز محقق شده است. لیکن واحد سوم در موعد تعیین شده اولیه (اول فروردین سال۱۳۹۸ و تا پایان سال مالی مورد گزارش) به بهره‌برداری تجاری نرسیده است.و تا تاریخ ۳۰ شهریور ۱۳۹۹ معادل ۱،۰۱۰میلیون لیتر صرفه‌جویی مصرف سوخت مورد تعهد در قرارداد محقق شده است. موعد بهره‌برداری تعیین شده برای واحد ۳ بخار طبق قرارداد اول فروردین۱۳۹۸ می‌باشد که بهره‌برداری آن از ابتدای فروردین ۱۴۰۰ آغاز شده‌است لیکن آغاز بهره‌برداری تجاری موضوع قرارداد تا کنون توسط شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی اعلام نشده 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 درامد 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 وزیان منظور می‌گردد:

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

۵-۱-۵- در ارتباط با قرارداد مذکور، در سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ جمعاً مبلغ ۴،۹۱۳،۷۹۳ میلیون ریال دریافت گردیده که در راستای رویه مورد اشاره به شرح زیر در حساب‌ها انعکاس یافته است:

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلون ریال) ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
منظور به حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض	۴،۹۱۳،۷۹۳	۴،۹۱۳،۷۹۳
منظور به بدهکار حساب دولت بابت تسویه بهای برق تحویلی	(۱،۵۳۰،۰۰۰)	(۱،۵۳۰،۰۰۰)
منظور به به بهای تمام شده درامد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار سال ۱۴۰۰	(۴۴۶،۰۶۸)	-
منظور به به بهای تمام شده درامد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار سال۱۳۹۹	(۳۰۶،۳۷۰)	(۳۰۶،۳۷۰)
منظور به حساب سود و زیان انباشته بابت استهلاک بخش بخار در سال ۱۳۹۸	(۳۰۶،۳۷۰)	(۳۰۶،۳۷۰)
مانده حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض	۲،۳۲۴،۹۸۵	۲،۷۷۱،۰۵۳

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلون ریال)

	یادداشت	گروه	
		سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
هزینه استهلاک		۶۷۷,۳۴۳	۴۹۳,۴۱۲
هزینه بهره برداری و تعمیراتی	۶-۱	۷۲۰,۳۰۰	۴۷۸,۶۷۱
هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت		۵۸۵,۱۳۵	۳۱۴,۱۱۸
بیمه اموال		۱۳۷,۴۹۲	۱۳۰,۳۲۲
هزینه سوخت نیروگاه - سهم ۱۰۰ ریال نقدی	۶-۲	۲۱۲,۲۸۵	۹۹,۶۹۲
پروانه بهره برداری		-	۲,۶۹۰
کسر می‌گردد: بازیافت استهلاک بخش بخار از محل قرارداد بیع متقابل (یادداشت۴-۱-۵)		(۴۴۶,۰۶۸)	(۳۰۶,۳۷۰)
		۱,۸۸۶,۴۸۷	۱,۲۱۲,۵۳۵

۶-۱- هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت (شامل تأمین قطعات و لوازم یدکی) طبق قرارداد منعقده با شرکت گروه مینا در حسابها منظور می‌گردد، بر اساس قرارداد مذکور پیمانکار موظف است کلیه لوازم یدکی ضروری که جهت آماده به کار نگاه داشتن نیروگاه در ظرفیت اسمی مورد نیاز است را تحویل و تأمین نماید. حفظ و نگهداری ظرفیت نیروگاه بر اساس صورتحسابهای صادره ماهانه توسط شرکت مذکور، برای سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۵۸۵،۱۳۵ میلیون ریال بوده است.افزایش هزینه‌های بهره برداری و حفظ و نگهداری به علت افزایش مبلغ قراردادهای مربوط طبق تصمیم شرکت گروه مینا می‌باشد.

۶-۲- افزایش هزینه‌های سوخت به دلیل افزایش نرخ بخش نقدی از ۵۰ ریال به ۱۰۰ ریال می‌باشد.

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

		سال ۱۴۰۰			سال ۱۳۹۹
	واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی(عملی)	تولید واقعی	تولید واقعی
تولید برق واحدهای بخار - سه واحد	مگاوات ساعت	۴,۲۰۴,۸۰۰	۳,۹۴۴,۰۰۰	۲۹۳۱۷۶۵	۳,۱۵۰,۰۲۱
تولید برق واحدهای گازی - شش واحد	مگاوات ساعت	۹,۱۹۸,۰۰۰	۷,۴۴۶,۰۰۰	۵۸۷۹۳۲۴	۵,۲۹۳,۶۲۰
جمع		۱۳,۴۰۲,۸۰۰	۱۱,۳۸۸,۰۰۰	۸,۸۱۱,۰۸۹	۸,۴۴۳,۶۴۱

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 ۱۱۲-۸۹-۱۱۴۴-۱ 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. باتوجه به موقعیت جغرافیایی نیروگاه پرند با ارتفاع ۱۱۹۰متر از سطح دریا و همچنین دمای هوای بالاتر عملا معادل ۷/۴ میلیون مگاوات ساعت از ظرفیت اسمی قابل دسترسی است که تحت عنوان «آمادگی تولید» به مدیریت شبکه برق اعلام می‌گردد. ضمناً حداکثر ظرفیت اسمی بخش بخار نیروگاه معادل ۴۸۰مگاوات توان بابت سه واحد بخار و معادل ۴,۲۰۴,۸۰۰ مگاوات ساعت برای یکسال می‌باشد. افزایش تولید در واحدهای بخار ناشی از آغاز بهره‌برداری تجاری از واحد۳ از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ می‌باشد.

۶-۵- علت افزایش هزینه استهلاک، ناشی از انتقال دارایی در جریان تکمیل مربوط به بخش واحد۳ بخار به حساب دارایی واحتساب هزینه استهلاک آن می‌باشد.

۷-هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلون ریال)

		گروه		صندوق	
	یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
کارمزد مدیر صندوق	۷-۲	-	۱۶۷	-	۱۶۷
کارمزد بازارگردان	۷-۲	-	-	-	-
حقوق و مزایای کارکنان	۷-۴	۶,۸۴۲	۳,۸۸۰	-	-
کارمزد ناظر فنی	۷-۲	-	۸۵۹	-	۸۵۹
پاداش کارکنان		۲,۷۹۷	۱,۰۰۶	-	-
کارمزد فروش بورس و عضویت سندیکا		۵,۰۷۳	۴,۵۱۴	-	-
حسابرسی		۳,۱۹۷	۳۴۸	۵۸۸	۳۴۸
سمینار و همایش		۴۹	۱۹	۴۹	۱۹
کارمزد متولی صندوق		۱,۰۰۰	۹۹۸	۱,۰۰۰	۹۹۸
هزینه خدمات سپرده‌گذاری		۶۰	۶۰	۶۰	۶۰
هزینه تصفیه	۷-۲	-	۱۶۴	-	۱۶۴
حق حضور هیأت مدیره		۱۳۷	۵۷	۱۳۷	۵۷
مالیات بر ارزش افزوده و جرایم سال ۱۳۹۱	۷-۴	۹۷,۷۲۰	-	-	-
هزینه آبونمان و سایر	۷-۵	۵,۵۹۲	۱,۷۷۹	۵۴۶	۵۱۲
		۱۲۱,۴۶۷	۱۳,۸۵۱	۲,۳۸۰	۳,۱۸۴

۷-۱- هزینه‌های ارکان صندوق براساس مفاد مندرج در امیدنامه محاسبه و بحساب هزینه‌ها منظور شده است.

۷-۲- علت صفر بودن هزینه‌های مذکور ناشی از احتساب این هزینه‌ها حداکثر تا سقف پیش‌بینی شده در امیدنامه صندوق برای کل دوره فعالیت صندوق می‌باشد.

۷-۳-افزایش هزینه حقوق و مزایا به دلیل افزایش ۸۵ درصدی حکم حقوقی کارکنان شرکت و به تبع آن افزایش هزینه های پاداش و سنوات پایان خدمت ایشان می باشد.

۷-۴-فروش برق شرکت در سال ۱۳۹۱ مشمول معافیت از ارزش افزوده طبق توضیحات یادداشت۱۴-۱-۴-۱نبوده است این مبلغ طبق اعلامیه اداره امور مالیاتی از شرکت مطالبه و تسویه شده است.

۷-۵- مبلغ ۳،۴۵۰میلیون ریال از سایر هزینه‌ها مربوط به حق المشاوره در خصوص مالیات بر ارزش افزوده است که بر اساس قرارداد منعقده با آقای علی احمدی پرداخت شده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

(مبالغ به میلون ریال)

۸-سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

	گروه		صندوق	
	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
هزینه استفاده از پساب	(۶۰,۵۰۰)	-	-	-
سود سپرده بانکی	۱۱,۹۰۱	۱۱,۰۳۶	۱۷۹	۱۰۹
سود حاصل از فروش ضایعات	۹,۹۱۱	۸,۱۴۲	-	-
سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های گروه و سایر	۷۷۴	۱۷۳	-	-
سایر	-	-	۸۰	-
	(۳۷,۹۱۴)	۱۹,۳۵۱	۲۵۹	۱۰۹

۱-۸-بر اساس قرارداد منعقده در تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۳۱ فی مابین شرکت آب فاضلاب جنوب غربی استان تهران با شرکت‌های تولید برق پرند مپنا و ماهتاب گستر به منظور استفاده مشترک از پساب تولیدی در تاسیسات فاضلاب شهر پرند برای مدت ۲۵ سال، مقرر گردید در ازای حق استفاده از میزان ۳,۴۵۲ متر مکعب پساب در شبانه روز(به نرخ هر متر مکعب۱۹,۲۲۹ ریال با تعدیل نرخ ۱۷ درصد درسال) مبلغ قرارداد در ابتدای هر دوره ۵ ساله یکجا پرداخت شود.هزینه استفاده از حق پساب منظور شده در سال مالی مورد گزارش مربوط به هزینه ۵ ساله اول از سال ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۰ می‌باشد. یاد آور می‌شود به علت برخی محدودیت‌های مربوط به دریافت مجوز احداث خط لوله انتقال پساب، استفاده از حقوق موضوع قرارداد تا کنون عملی نشده است. از این رو هزینه مذکور به حساب سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی منظور شده است.

۹-سود هر واحد از سرمایه‌گذاری

(مبالغ به میلون ریال)

	گروه		صندوق	
	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
سود عملیاتی	۴,۳۸۰,۶۱۷	۲,۸۸۶,۳۸۸	۳۲۰,۰۲۳	۲۱۷,۸۱۰
اثر مالیاتی	(۹۸۹,۴۹۲)	(۵۶۷,۷۴۱)	-	-
	۳,۳۹۱,۱۲۵	۲,۳۱۸,۶۴۷	۳۲۰,۰۲۳	۲۱۷,۸۱۰
سود (زیان) غیر عملیاتی	(۳۷,۹۱۴)	۱۹,۳۵۱	۲۵۹	۱۰۹
اثر مالیاتی	(۲,۳۳۲)	(۲,۰۳۵)	-	-
	(۴۰,۲۴۶)	۱۷,۳۱۶	۲۵۹	۱۰۹
سود خالص	۴,۳۴۰,۳۷۱	۲,۹۰۳,۷۰۴	۳۲۰,۲۸۲	۲۱۷,۹۱۹
اثر مالیاتی	(۹۹۱,۸۲۴)	(۵۶۹,۷۷۶)	-	-
	۳,۳۵۰,۸۷۹	۲,۳۳۵,۹۶۳	۳۲۰,۲۸۲	۲۱۷,۹۱۹
میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری - تعداد	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۰-داریی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	زمین	ساختمان	تأسیسات و تجهیزات	وسائط نقلیه	اثاثیه و منصوبات و کامپیوتر	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	علی الحساب پیمانکاران	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع
بهای تمام شده:										
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۱۶۲,۷۰۱	۱,۳۷۲,۴۱۸	۸,۶۱۴,۰۸۸	۱,۸۸۸	۸,۵۵۲	۱۰,۱۵۹,۶۴۷	۲,۴۴۱,۰۱۳	۳۰۶,۷۵۷	۷۵,۴۴۳	۱۲,۹۸۲,۸۶۰
افزایش	-	۲۱,۴۹۶	۷۳۵,۶۰۷	-	۳,۶۱۵	۷۶۰,۷۱۸	۴۵۶,۴۸۴	۱۵۵,۱۸۰	-	۱,۳۷۲,۳۸۲
انتقالات	-	-	۷۵,۴۴۳	-	-	۷۵,۴۴۳	-	-	(۷۵,۴۴۳)	-
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	**۱۶۲,۷۰۱**	**۱,۳۹۳,۹۱۴**	**۹,۴۲۵,۱۳۸**	**۱,۸۸۸**	**۱۲,۱۶۷**	**۱۰,۹۹۵,۸۰۸**	**۲,۸۹۷,۴۹۷**	**۴۶۱,۹۳۷**	**-**	**۱۴,۳۵۵,۲۴۲**
افزایش	-	۳۳,۹۲۶	۱۳۶,۵۸۸	-	۵۸۶	۱۷۱,۱۰۰	۳۸۵,۸۱۰	۴۹,۹۹۰	-	۶۰۶,۹۰۰
انتقالات	-	-	۲,۸۰۳,۴۷۸	-	-	۲,۸۰۳,۴۷۸	(۲,۷۹۹,۵۸۴)	(۳,۸۹۴)	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	**۱۶۲,۷۰۱**	**۱,۴۲۷,۸۴۰**	**۱۲,۳۶۵,۲۰۴**	**۱,۸۸۸**	**۱۲,۷۵۳**	**۱۳,۹۷۰,۳۸۶**	**۴۸۳,۷۲۳**	**۵۰۸,۰۳۳**	**-**	**۱۴,۹۶۲,۱۴۲**
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:										
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	-	۹۸,۵۹۶	۱,۳۸۱,۴۷۸	۱,۸۸۳	۶,۶۲۵	۱,۴۸۸,۵۸۲	-	-	-	۱,۴۸۸,۵۸۲
استهلاک	-	۴۹,۹۷۴	۴۴۲,۹۱۴	۲۶۲	۵۰	۴۹۳,۲۰۰	-	-	-	۴۹۳,۲۰۰
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	**-**	**۱۴۸,۵۷۰**	**۱,۸۲۴,۳۹۲**	**۲,۱۴۵**	**۶,۶۷۵**	**۱,۹۸۱,۷۸۲**	**-**	**-**	**-**	**۱,۹۸۱,۷۸۲**
استهلاک	-	۵۱,۳۱۷	۶۲۴,۰۷۵	(۱۵۲)	۲,۱۰۴	۶۷۷,۳۴۴	-	-	-	۶۷۷,۳۴۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	**-**	**۱۹۹,۸۸۷**	**۲,۴۴۸,۴۶۷**	**۱,۹۹۳**	**۸,۷۷۹**	**۲,۶۵۹,۱۲۶**	**-**	**-**	**-**	**۲,۶۵۹,۱۲۶**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	**۱۶۲,۷۰۱**	**۱,۲۲۷,۹۵۳**	**۹,۹۱۶,۷۳۷**	**(۱۰۵)**	**۳,۹۷۴**	**۱۱,۳۱۱,۲۶۰**	**۴۸۳,۷۲۳**	**۵۰۸,۰۳۳**	**-**	**۱۲,۳۰۳,۰۱۶**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	**۱۶۲,۷۰۱**	**۱,۲۴۵,۳۴۴**	**۷,۶۰۰,۷۴۶**	**(۲۵۷)**	**۵,۴۹۲**	**۹,۰۱۴,۰۲۶**	**۲,۸۹۷,۴۹۷**	**۴۶۱,۹۳۷**	**-**	**۱۲,۳۷۳,۴۶۰**

۱-۱۰- کلیه اموال و دارایی‌های موجود در نیروگاه (۶ واحد گازی و ۳ واحد بخار) از تاریخ ۹۹/۰۶/۲۸ الی ۱۴۰۰/۰۶/۲۸ طی بیمه نامه شماره ۶۱۰۸/۱/۹۹/۰۴ به ارزش ۲۱۳،۰۰۰ میلیارد ریال(به صورت ریالی) نزد بیمه دانا تحت عنوان بیمه نامه تمام خطر اموال و شکست ماشین آلات بیمه شده و مجددا طی بیمه نامه شماره ۶۱۰۸/۱/۱۴۰۰/۰۳ از تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۹ لغایت ۱۴۰۱/۰۶/۲۸ نزد بیمه دانا به ارزش ۲۱۳،۰۰۰ میلیارد ریال تحت عنوان بیمه تمام خطر اموال و شکست ماشین آلات و مسئولیت جامع ، بیمه شده است.

۲-۱۰- زمین‌های شرکت شامل ۶۷۷ هزار متر مربع مربوط به ۶ واحد نیروگاه گازی و مقدار ۲۶۳.۵۵۵ متر مربع مربوط به زمین طرح توسعه نیروگاه سیکل ترکیبی می‌باشد که به ترتیب در سال‌های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۳ از شرکت سهامی برق منطقه‌ای تهران خریداری گردیده است. انتقال مالکیت زمین‌های مذکور از طریق وکیل شرکت در حال پیگیری می‌باشد.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
بیوست گزارش

۳-۱۰-دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	درصد تکمیل ۱۳۹۹	درصد تکمیل ۱۴۰۰	برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته ۱۴۰۰	مخارج انباشته ۱۳۹۹	تاثیر پروژه بر عملیات
واحد ۱	۹۹/۵۵	۹۹/۶۸	اردیبهشت ۱۳۹۷	-	-	-	افزایش ۱۶۰ مگاوات تولید
واحد ۲	۹۸/۵۲	۹۹/۰۲	آذر ۱۳۹۷	۳۰۰,۰۰۰	-	-	افزایش ۱۶۰ مگاوات تولید
واحد۳	۸۰/۹۴	۹۸/۵۹	اسفند ۱۳۹۹	۴۰۰,۰۰۰	۴۸۳,۷۲۳	۲,۸۹۷,۴۹۷	افزایش ۱۶۰ مگاوات تولید
میانگین کل	۹۳/۰۰	۹۹/۴۶		۷۰۰,۰۰۰	۴۸۳,۷۲۳	۲,۸۹۷,۴۹۷	

۱-۳-۱۰- در راستای استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، شرکت تولید برق پرند مینا به انعقاد موافقتنامه در قالب بیع متقابل با شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع برق ایران (توانیر) به‌منظور احداث سه واحد بخار نیروگاه پرند با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات در بهمن ماه ۱۳۹۲ و تبدیل نیروگاه به نیروگاه سیکل ترکیبی اقدام نمود. متعاقب موافقتنامه مذکور شرکت به انعقاد قرارداد EPC با کنسرسیوم متشکل از شرکت گروه مپنا، شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مپنا (توسعه ۲) و شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مپنا (توسعه یک) در قالب دو بخش EC و P به‌صورت ارزی به مبلغ ۴۰۷ میلیون یورو نموده‌است. در سال ۱۳۹۷ با عنایت به الحاقیه‌های منعقده، شرکت گروه مپنا (تأمین‌کننده تجهیزات اصلی)، و «شرکت مپنا اینترنشنال اف. زد. ای» از کنسرسیوم خارج، لیکن براساس اعلام شرکت گروه مپنا، این گروه عهده‌دار تأمین بخش تجهیزات اصلی (شامل بخش ارزی ۱۰۵,۲۳۹,۴۱۵ یورو معادل ۲,۶۸۵,۱۴۵ میلیون ریال و بخش ریالی معادل ۳,۸۰۳,۶۹۱ میلیون ریال) جمعاً به مبلغ معادل ۶,۴۸۸,۸۳۶ میلیون ریال گردید. از بابت تعهد گروه مپنا مبلغ ۴,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال را از طریق آوردهٔ غیرنقد در قالب افزایش سرمایه و مبلغ ۱,۲۴۶,۰۹۶ میلیون ریال را با صدور اعلامیه و صورتحساب ارسالی به شرکت تولید برق پرند مینا تا تاریخ تهیهٔ صورت‌های مالی در حساب‌های قیمابین منظور شده‌است و باقیماندهٔ تعهدات شرکت گروه مپنا به مبلغ ۷۴۲,۱۹۵ میلیون ریال در سال مالی بعد طبق توافق مربوط در حساب ها منعکس شده است. درضمن با توجه به انتقال تعهد تامین و تعهد تجهیزات جانبی به شرکت‌های توسعه یک و توسعه دو، به موجب الحاقیه های منعقده سهم شرکت های مذکور جمعاً به مبلغ ۴,۸۷۳,۸۸۷ میلیون ریال (شرکت توسعه یک ۲,۳۳۹,۹۴۶ میلیون ریال و توسعه دو ۲,۵۳۳,۹۴۱ میلیون ریال)، تماماً به صورت ریالی تعیین گردید.

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

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
قرارداد Ec و تجهیزات جانبی بخش بخار- شرکت توسعه دو	-	۴۶۳,۱۴۳
قرارداد Ec و تجهیزات جانبی بخش بخار- شرکت توسعه یک	-	۷۵۹,۹۹۷
نظارت عالیه وکارگاهی- شرکت مهندسی مسینان	-	۳۲,۴۲۰
تجهیزات و ماشین آلات اصلی - گروه مپنا	-	۱,۵۲۷,۵۶۴
سایر	۴۸۳۷۲۳	۱۱۴,۳۷۳
	۴۸۳,۷۲۳	۳,۸۹۷,۴۹۷

۴-۱۰-علی‌الحساب پیمانکاران

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳۹۹	افزایش طی سال	۱۴۰۰
شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مپنا -توسعه ۲	۴۶۱,۹۳۷	(۳,۸۹۴)	۴۵۸,۰۴۳
کولر هوایی آبان شیراز	-	۴۹,۹۹۰	۴۹,۹۹۰
	۴۶۱,۹۳۷	۴۶,۰۹۶	۵۰۸,۰۳۳

۱-۴-۱۰-علی الحساب پرداختی به مبلغ ۴۸۵,۰۴۳ میلیون ریال به شرکت توسعه ۲ می باشد که مقرر گردیده در سال ۱۴۰۱ نسبت به تعیین تکلیف و ارائه صورت حساب نهایی از طرف شرکت مذکور اقدام گردد

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

(مبالغ میلیون ریال)

۱۱- دارایی‌های نا مشهود گروه

	نرم افزارحسابداری	حق الامتیازها	جمع
بهای تمام شده:			
مانده در ابتدای سال سال ۱۳۹۹	۷۸۹	۷	۷۹۶
افزایش	۶۷۷	–	۶۷۷
مانده در پایان سال سال ۱۳۹۹	۱,۴۶۶	۷	۱,۴۷۳
(کاهش) افزایش	۲۱۲	–	۲۱۲
مانده در پایان سال سال ۱۴۰۰	۱,۶۷۸	۷	۱,۶۸۵
استهلاک انباشته:			
مانده در ابتدای سال سال ۱۳۹۹	۴۹۰	۷	۴۹۷
استهلاک	۶۴۴	–	۶۴۴
مانده در پایان سال سال ۱۳۹۹	۱,۱۳۴	۷	۱,۱۴۱
استهلاک	۵۴۴	–	۵۴۴
مانده در پایان سال سال ۱۴۰۰	۱,۶۷۸	۷	۱,۶۸۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	–	–	–
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	۳۳۲	–	۳۳۲

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۲- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ میلیون ریال)

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹					۱۳۹۹/۱۲/۳۰		
	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده
گروه:								
شرکت تولید برق سنندج مینا	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۲,۸۹۴	-	۲۲,۸۹۴	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۲,۸۹۴
	۱,۱۰۲,۷۶۵		۲۲,۸۹۴	-	۲۲,۸۹۴	۱,۱۰۲,۷۶۵		۲۳,۸۹۴

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹					۱۳۹۹/۱۲/۳۰		
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده
صندوق:			میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پروژه (شرکت تولید برق پرند مینا)	۸۸,۹۶۳,۳۷۰	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	-	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸۸,۹۶۳,۳۶۹	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶
	۸۸,۹۶۳,۳۷۰		۸,۸۷۲,۴۰۶	-	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸۸,۹۶۳,۳۶۹		۸,۸۷۲,۴۰۶

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

۲-۱۲- 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
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۷,۸۹۴,۱۱۴
سرمایه‌گذاری‌ها	۲۵,۱۷۴
دریافتنی‌ها	۳,۸۴۸,۴۸۱
موجودی نقد	۵۶,۸۹۳
سایر دارایی‌ها	۲۰,۱۲۷
پرداختنی‌ها	(۳,۵۵۲,۸۴۳)
مازاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بهای تمام شده تحصیل	(۱۹,۳۹۵,۶۰۸)
تقسیم سود از محل سودهای قبل از تحصیل	(۲۳,۹۳۱)
	۸,۸۷۲,۴۰۶

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 دارائی ثابت مشهود به شرح جدول بالا کسر می‌گردد.

۱۳- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ میلیون ریال)

	گروه		صندوق	
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
پیش پرداخت خرید پساب	۲۵,۰۰۰	۶۰,۵۰۰	-	-
خرید قطعات جزئی نیروگاه	۳,۹۷۸	۳۶,۹۸۱	-	-
خدمات مشاوره‌ای	۳,۱۰۰	-	-	-
	۳۲,۰۷۸	۹۷,۴۸۱	-	-

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایردریافتنی‌ها	یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
۱۴-۱-دریافتنی‌های گروه			
تجاری			
حساب‌های دریافتنی			
شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۱۴-۱-۱	۲,۶۱۰,۵۲۶	۱,۶۹۲,۹۱۶
سایر مشتریان	۱۴-۱-۲	۱,۰۲۶,۱۹۸	۴۳۰,۹۴۰
سایر دریافتنی‌ها		۳,۶۳۶,۷۲۴	۲,۱۲۳,۸۵۶
اشخاص وابسته:			
شرکت گروه مینا	۱۴-۱-۳	۴,۹۶۴,۱۶۸	۳,۳۶۷,۵۶۳
سایر اشخاص - وابسته	۱۴-۱-۴	۳,۰۶۹	۳,۱۵۹
سایراشخاص:			
سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض بر ارزش افزوده)	۱۴-۱-۵	۱,۳۱۷,۸۸۹	۱,۲۵۷,۵۸۰
اداره کل امور مالیاتی شمال تهران	۱۴-۱-۶	۲۸۰,۵۱۰	۲۸۰,۵۱۰
سایر اشخاص		۱۳۰	۲۴۷
		۶,۵۶۵,۷۶۶	۴,۹۰۹,۰۵۹
کسر می شود:			
انتقال از پرداختنی‌های غیر تجاری (اسناد پرداختنی)		(۴۳۵,۲۹۵)	(۴۳۵,۲۹۵)
		۶,۱۳۰,۴۷۱	۴,۴۷۳,۷۶۴
		۹,۷۶۷,۱۹۵	**۶,۵۹۷,۶۲۰**

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

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
مانده ابتدای سال	۱,۶۹۲,۹۱۶	۸۰,۰۳۰
فروش برق	۴,۲۸۵,۷۸۰	۲,۱۰۸,۸۰۸
تحویل برق موضوع قرارداد بیع متقابل	–	۷۱۶,۸۷۶
تسویه از محل وجوه دریافتی مربوط به قرارداد بیع متقابل بابت برق تحویلی	–	(۶۰۰,۰۰۰)
تهاتر با بدهی مالیاتی سال ۱۳۹۸	(۴۰۱,۶۰۵)	–
بابت تهاتر با بدهی مالیاتی شرکت های گروه مینا	(۷۶۸,۱۹۹)	–
بابت تهاتر با بدهی برق مصرفی شرکت المینیوم المهدی	(۲۰۶,۴۳۴)	–
بخش نقدی سوخت	(۳۱۲,۲۸۵)	–
بخش نقدی سوخت سال ۹۶ و ۹۷	–	(۱۳,۴۴۶)
وجوه دریافتی	(۱,۰۹۹,۰۰۰)	(۴۶۳,۷۰۰)
وصول وجه توسط گروه مینا	(۶۰۰,۰۰۰)	(۱۳۲,۹۶۲)
تمدید پروانه بهره‌برداری	–	(۲,۶۹۰)
بخش نقدی سوخت سال ۱۳۹۹ انتقال از سایر حسابهای پرداختنی	(۸۰,۶۴۷)	–
	۲,۶۱۰,۵۲۶	۱,۶۹۲,۹۱۶

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

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
شرکت آلومینیوم المهدی - شرکت وابسته	۶۵۱,۱۰۶	۳۸۰,۱۵۸
سایر	۳۷۵,۰۹۲	۵۰,۷۸۲
	۱,۰۲۶,۱۹۸	۴۳۰,۹۴۰

کلیه مطالبات از سایر مشتریان به مبلغ ۳۷۵,۰۹۲ میلیون ریال تا تاریخ تهیه صورت های مالی وصول شده است.

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

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
مانده ابتدای سال	۳,۳۶۷,۵۶۳	۳,۲۵۵,۱۲۷
دریافت وجه از شبکه مدیریت برق ایران	۶۰۰,۰۰۰	۱۳۲,۹۶۲
بابت تهاتر بدهی برق مصرفی شرکت الومینیوم المهدی با طلب از شبکه برق	۲۰۶,۴۳۴	–
بابت تهاتر بدهی مالیاتی شرکتهای گروه با طلب از شبکه برق	۷۶۸,۱۹۸	–
بابت تهاتر بدهی مالیاتی سال‌های ۹۶ و۹۷ شرکت با مطالبات گروه از شرکت برق حرارتی	–	(۵۱۰,۸۲۹)
صورتحساب‌های قرارداد تضمین قطعات یدکی	(۶۳۷,۷۹۷)	(۳۴۲,۳۸۹)
صورتحساب ارتقا واحدهای گازی	–	(۷۵۴,۴۷۴)
تجهیزات ارسالی به نیروگاه پرند	–	(۲۸۴,۰۶۷)
وجوه دریافتی	–	(۹۸,۵۰۰)
اعلامیه صورت هزینه حقوق و دستمزد	(۶,۸۴۳)	(۳,۴۴۴)
اقساط بیمه تمام خطر نیروگاه پرند	–	(۱۶,۹۶۱)
قرض‌الحسنه دریافتی از شرکت‌های گروه	–	(۱۴,۰۰۰)
پرداختی به شرکت گروه مینا	۷۴۳,۰۰۰	۲,۰۰۴,۱۳۸
خالص تهاتر مانده حساب های شرکت های هم گروه	(۷۶,۳۸۷)	–
	۴,۹۶۴,۱۶۸	**۳,۳۶۷,۵۶۳**

۴-۱-۱۴ - مطالبات از سایر اشخاص وابسته شامل شرکت البرز توربین به مبلغ ۱,۷۳۰ میلیون ریال بابت اضافه پرداختی به شرکت مذکور بابت قطعات یدکی نیروگاه پرند و همچنین شرکت تعمیرات و توسعه بهره برداری ریلی مینا به مبلغ ۲۰۲ میلیون ریال و شرکت تولید برق سنندج مینا به مبلغ ۱,۰۰۱ میلیون ریال بابت سود سهام می باشند.

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

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده هزینه‌های بهره‌برداری (سال‌های ۱۳۹۲الی ۱۴۰۰)		۷۸۹,۹۴۴	۳۰۵,۷۵۲
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مربوط به مخارج سرمایه‌ای (سال‌های ۱۳۹۲الی ۱۴۰۰)		۴۶۶۵۰	۴۷۰,۵۳۳
	۱۴-۱-۵-۱	۸۳۶,۵۹۴	۷۷۶,۲۸۵
مالیات بر ارزش افزوده مطالبه شده برای سال‌های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵	۱۴-۱-۵-۲	۴۸۱,۱۰۷	۴۸۱,۲۹۵
		۱,۳۱۷,۷۰۱	۱,۲۵۷,۵۸۰

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱-۵-۱-۱۴-مانده طلب مذکور بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خریدهای صورت گرفته می‌باشد که ازسوی شرکت بعنوان اعتبار مالیاتی در حساب‌ها منظور گردیده است. نظر به اینکه طبق قوانین بودجه سنواتی و قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، اخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع پیش‌بینی شده است، لذا تسویه آن از محل فروش برق میسر نشده است، در این رابطه به لحاظ عدم پذیرش بخشی از اعتبار مالیاتی مذکور از سوی اداره امور مالیاتی ضمن اعتراض، موضوع از طریق مشاور مالیاتی در حال پیگیری در سطوح مختلف می‌باشد.

۲-۵-۱-۱۴- 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 ۱۷۳.۳میلیارد ریال بابت اصل و مبلغ ۳۰۷.۹ میلیارد ریال بابت جریمه) می‌باشد 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 هیات حل اختلاف مالیاتی مبنی بر صدور قرار کارشناسی و توقف عملیات اجرایی، وجوه مذکور به حساب طلب از سازمان امور مالیاتی منظور و مانده چک‌های پرداخت نشده به مبلغ ۴۳۵.۳ میلیارد ریال نزد سازمان امور مالیاتی متقابلاً تحت سرفصل سایر پرداختنی‌ها (یادداشت ۱۸) منعکس است. پیگیری‌ها در جهت استرداد وجوه پرداختی و چک‌های تحویلی مذکور در جریان می‌باشد.

۶-۱-۱۴-بدهی اداره کل امور مالیاتی شمال تهران شامل مالیاتهای تهاتر شده سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به ترتیب به مبالغ ۱۹۳.۹ میلیارد ریال و ۸۶.۵ میلیارد ریال با مطالبات از شرکتهای مادر تخصصی برق حرارتی و شرکت توانیر می باشد که اضافه تر از مبلغ بدهی واقعی صورت گرفته است. شرکت در حال پیگیری و تعیین تکلیف تسویه آن می باشد.

۲-۱۴- دریافتنی‌های صندوق

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
دریافتنی‌های غیرتجاری			
اشخاص وابسته			
تأمین مالی-شرکت تولید برق پرند مینا -شرکت پروژه	۱۴-۲-۱	۹۷۵,۹۰۰	۹۹۵,۰۰۰
سود سهام دریافتنی-شرکت تولید برق پرند مینا-شرکت پروژه		۱,۰۶۶,۸۹۲	۷۴۴,۴۰۹
سایر		۲۶۱	۲۴۷
		۲,۰۴۳,۰۵۳	۱,۷۳۹,۶۵۶

۱-۲-۱۴- مطالبات صندوق از (شرکت پروژه) مربوط به مانده مبلغ ۹۹۵.۰۰۰ میلیون ریال وجوه پرداختی در سال ۱۳۹۶ 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

(مبالغ میلیون ریال)

	گروه		صندوق	
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
موجودی نزد بانک‌ها - ریالی	۲۷۰,۰۳۱	۱۸۶,۶۹۸	۷,۵۸۰	۶۱۸
	۲۷۰,۰۳۱	۱۸۶,۶۹۸	۷,۵۸۰	۶۱۸

۱-۱۵- موجودی بانک‌ها به تفکیک

(مبالغ میلیون ریال)

	گروه		صندوق	
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
بانک آینده	۲۲۵,۲۰۴	۱۱۶,۲۳۸	-	-
بانک گردشگری	۱,۲۷۶	۵۹,۴۶۰	-	-
بانک سینا	۴۲,۹۲۳	۱۰,۳۷۹	۷,۵۸۰	۶۱۸
بانک صادرات	۵۲۷	۵۲۹	-	-
بانک صنعت و معدن	۹۷	۸۸	-	-
بانک سپه	۴	۴	-	-
	۲۷۰,۰۳۱	۱۸۶,۶۹۸	۷,۵۸۰	۶۱۸

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

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:

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد سهام	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد سهام
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰
گروه مدیریت پروژه‌های نیروگاهی ایرانیان	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	۹۶.۵	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	۹۶.۵
شرکت گروه مپنا	۱	۰.۰۰	۱	۰.۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده توسط موسسین	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	۳.۵	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	۳.۵
	۹.۲۱۹.۵۰۴.۲۵۷	**۱۰۰**	**۹.۲۱۹.۵۰۴.۲۵۷**	**۱۰۰**

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

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

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

۱۷- صرف واحدهای سرمایه گذاری

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:

	(مبالغ میلیون ریال)	
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
مانده در ابتدای سال	۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶
افزایش	–	–
مانده در پایان سال	۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۳۸۴.۷۹۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال مالی مورد گزارش و سال‌های قبل شرکت فرعی (شرکت پروژه) به اندوخته قانونی منتقل شده است. لازم به توضیح است اندوخته قانونی شرکت پروژه تا پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ مبلغ ۹۵.۶۱۷ میلیون ریال بوده که در سال مالی مذکور و در زمان تحصیل شرکت فرعی (شرکت پروژه) صرف تعدیل سرمایه گذاری شده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۹-پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
۱-۱۹- پرداختنی‌های گروه			
تجاری:			
حساب پرداختنی:			
اشخاص وابسته:			
شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	۱۹-۱-۱	۵۹,۹۶۱	۵۳,۴۵۷
شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی مپنا		-	۲۰,۸۷۶
		۵۹,۹۶۱	۷۴,۳۳۳
سایر پرداختنی‌ها:			
اسناد پرداختنی سازمان امور مالیاتی ارزش افزوده	۱۴-۱-۵-۲	۴۳۵,۲۹۵	۴۳۵,۲۹۵
حساب‌های پرداختنی:			
اشخاص وابسته :			
شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مپنا -توسعه یک	۱۹-۱-۳	۹,۱۸۳	۵۷,۰۹۳
شرکت مهندسی و ساخت توربین مپنا		-	۲۱۶,۳۸۶
توسعه ۱ و ۲ بابت سپرده بیمه		۱۰۲,۶۷۸	۱۰۲,۶۷۸
شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مپنا		۲,۵۸۶	۲,۵۸۶
گروه مپنا		۱۹,۱۱۰	۵,۱۴۱
شرکت تولید برق عسلویه مپنا		۲	۲
شرکت مهندسی مکو		۴۹	۴۹
ارکان صندوق	۱۹-۲-۱	۴,۵۷۲	۲۸,۶۰۱
		۵۷۳,۴۷۵	۸۴۷,۸۳۱
سایر اشخاص:			
تعهدات کمک‌های بلاعوض		۲,۳۲۴,۹۸۵	۲,۷۷۱,۰۵۴
شرکت بیمه دانا و البرز-حق بیمه نیروگاه پرند		۷۲,۵۷۸	۹۱,۱۲۱
سپرده حق بیمه		۱۷۸	۲۸
شرکت مهندسی مسینان	۱۹-۱-۲	۱۱,۸۳۰	۶,۳۹۱
نرم افزار صندوق		۲۲۳	۵۵۶
هزینه نقدی سوخت ۵۰ ریال		۵,۵۹۸	۸۶,۲۴۶
شرکت نماد صنعت مبین		۴,۶۸۶	-
سایر		۲,۹۵۶	۲,۲۷۹
		۲,۴۲۳,۰۳۴	۲,۹۵۷,۶۷۵
		۳,۰۵۶,۴۷۰	۳,۸۷۹,۸۳۹
تهاتر اسناد پرداختنی ارزش افزوده با دریافتنی‌های غیر تجاری	۱۴-۱-۵-۲	(۴۳۵,۲۹۵)	(۴۳۵,۲۹۵)
		۲,۶۲۱,۱۷۵	۳,۴۴۴,۵۴۴
۲-۱۹- پرداختنی‌های صندوق			
سایرپرداختنی‌های غیر تجاری:			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۹-۲-۱	۴,۵۷۲	۲۸,۶۰۱
گروه مپنا		۱۹,۱۱۰	۵,۱۴۱
نرم افزار صندوق		۲۲۳	۵۵۶
سایر		۱۳۷	-
		۲۴,۰۴۲	۳۴,۲۹۸

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۱-۱۹- مبلغ ۵۹،۹۶۱ میلیون ریال بدهی به شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا (تولید برق کردستان) بابت هزینه بهره‌برداری نیروگاه می باشد که طبق قرارداد بهره برداری منعقده و دریافت صورت وضعیت ماهانه در حسابها منظور شده است.

۲-۱-۱۹- مبلغ ۱۱،۸۳۰ میلیون ریال طلب شرکت مهندسی مسینان بابت صورت وضعیت نظارت سیکل ترکیبی پرند مپنا می‌باشد.

۳-۱-۱۹-مبلغ ۹،۱۸۳ میلیون ریال مطالبات شرکت توسعه یک بابت صورت وضعیت های ارسالی و تائید شده قرارداد Ec ساخت نیروگاه پرند می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
کارمزد مدیر صندوق (شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی)	۱،۲۰۴	۱۰،۳۰۵
کارمزد متولی صندوق (شرکت تأمین سرمایه تمدن)	۷۴۱	۱،۹۹۸
حق‌الزحمه حسابرس (موسسه حسابرسی هوشیار ممیز)	۹۹۵	۶۹۷
کارمزد بازارگردان (شرکت تأمین سرمایه امین)	-	۱۳،۹۶۹
ذخیره کارمزد تصفیه	۱،۶۳۲	۱،۶۳۲
	۴،۵۷۲	**۲۸،۶۰۱**

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۰- مالیات پرداختنی

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

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	(مبالغ به میلیون ریال)	
مانده درابتدای سال مالی	۱،۰۱۳،۱۰۷	۷۹۷،۷۰۶
ذخیره عملکرد سال مالی	۹۹۱،۸۲۴	۵۶۹،۷۷۶
تهاتر شده طی سال	(۴۰۱،۶۰۵)	(۳۱۶،۸۷۰)
	۱،۶۰۳،۳۲۶	۱،۰۵۰،۶۱۲
پرداخت شده	-	(۳۷،۵۰۵)
	۱،۶۰۳،۳۲۶	۱،۰۱۳،۱۰۷

۲۰-۲-خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی گروه (شرکت پروژه «شرکت تولید برق پرند مینا») برای سال‌های ۱۳۹۲ الی پایان سال مالی ۱۴۰۰، به شرح جدول زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	۱۴۰۰/۱۲/۲۹									۱۳۹۹/۱۲/۳۰	نحوه تشخیص
	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات	مالیات							مانده ذخیره	
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	جرایم	تهاتر شده	تادیه شده	پرداخت جریمه	بخشودگی جرایم	مانده ذخیره	
۱۳۹۲	۶۰۰،۱۶۶	۵۹۹،۵۶۰	۱۶۹،۸۹۰	۳۱۰،۵۷۶	۳۰۵،۷۲۳	۱۱۷،۸۵۴	-	۱۲۹،۸۹۰			-	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۷	۱،۲۴۹،۰۵۴	۱،۲۴۷،۲۲۸	۳۰۹،۱۹۱	۳۸۳،۰۸۷	-	۶۷،۲۴۹	۳۰۹،۱۹۱	-	۱۶،۸۱۳	۵۰،۴۳۶	۲،۶۳۹	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۸	۱،۶۱۰،۷۸۱	۱،۶۰۶،۴۲۰	۴۰۱،۶۰۵	۹۰۴،۵۴۳	۵۶۹،۵۳۲	۱۸۰،۹۰۸	۴۰۱،۶۰۵	-	-	-	۱۶۷،۵۹۲	رسیدگی نشده است
۱۳۹۹	۲،۷۷۹،۷۴۱	۲،۷۶۸،۸۱۲	۵۲۳،۲۷۱	۶۲۳،۳۵۹	۵۹۱،۸۰۹	۵۸،۲۰۴	-	-	-	-	۵۹۱،۸۰۹	
۱۴۰۰	۴،۲۱۵،۸۳۱	۴،۳۰۱،۰۵۵	۸۴۱،۲۸۶	-	-	-	-	-	-	-	۸۴۱،۲۸۶	
											۱،۶۰۳،۳۲۶	۱،۰۱۳،۱۰۷

۲۰-۲-۱- پرونده مالیاتی سال۱۳۹۲ بدلیل اعتراض شرکت نسبت به برگ قطعی صادره در حال رسیدگی در شورای عالی مالیاتی می‌باشد

۲۰-۲-۲- مالیات شرکت تا پایان سال ۱۳۹۱و سالهای ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۶ قطعی و تسویه گردیده‌است

۲۰-۲-۳- برای عملکرد سال ۱۳۹۷ پس از صدور برگ تشخیص مالیاتی ، اعتراض به رای صادره صورت پذیرفته است و شرکت منتظر ابلاغ رای هیات بدوی می باشد. ضمنا مالیات ابرازی سال مذکور طبق مصوبه هیئت وزیران از طریق تهاتر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی تسویه شده است. ضمنا اضافه مبلغ تهاتر شده به مبلغ ۱۹۴ میلیارد ریال به شرح یادداشت ۱۳-۵ به حساب مطالبات از سازمان امور مالیاتی منظور شده است .

۲۰-۲-۴- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ بر اساس توافق با اداره امورمالیاتی تعیین و از این بابت برای اضافه مطالبه ذخیره کافی در حسابها منظور شده است.

۲۰-۳- دراظهار نامه تسلیمی سال ۱۴۰۰ صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا، مبلغ مربوط به سود سرمایه گذاری در شرکت تولید برق پرند مینا (شرکت فرعی) مصوب مجمع عمومی مورخ ۲۸/۰۴/۱۴۰۱ سهوا از قلم افتاده است. یاد آور می شود سود مذکور مشمول مالیات نمی باشد .

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		صندوق	
	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
سود خالص	۳,۳۵۰,۸۷۹	۲,۳۳۵,۹۶۳	۳۲۰,۲۸۲	۲۱۷,۹۱۹
تعدیلات			-	
هزینه مالیات بردرآمد	۹۹۱,۸۲۴	۵۶۹,۷۷۶	-	-
سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت	(۷۷۴)	(۱۷۳)	-	-
سود سپرده بانکی	(۱۱,۹۰۱)	(۱۱,۰۳۶)	(۱۷۹)	(۱۰۹)
هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت و نا مشهود	۶۷۷,۸۸۷	۴۹۳,۴۱۲	۵۴۴	۶۴۳
	۱,۶۵۷,۰۳۶	۱,۰۵۱,۹۷۹	۳۶۵	۵۳۴
کاهش (افزایش) دریافتنی عملیاتی	(۳,۵۷۲,۱۷۹)	(۲,۲۷۷,۴۵۱)	(۳۰۳,۳۹۶)	(۲۲۰,۹۹۳)
کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی	۶۵,۴۰۳	(۳۲,۳۵۴)	-	-
افزایش (کاهش) حساب‌های پرداختنی‌های عملیاتی	(۷۷۵,۴۵۹)	۶۱۰,۶۶۱	(۱۰,۲۵۶)	۱,۹۷۶
	۷۲۵,۶۸۰	**۱,۶۸۸,۷۹۸**	**۶,۹۹۵**	**(۵۶۴)**

۲۲-معاملات غیرنقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹
تسویه بدهی مالیاتی از محل مطالبات از شرکت مدیریت شبکه برق	۴۰۱,۶۰۵	-
تسویه بدهی مالیاتی از محل حساب‌های دریافتنی از گروه مپنا	-	۳۱۶,۸۶۸
	۴۰۱,۶۰۵	**۳۱۶,۸۶۸**

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها گروه

۲۳-۱- 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.

۲۳-۱-۱- نسبت اهرم مالی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
جمع بدهی‌ها	۴,۲۲۴,۵۰۱	۴,۴۵۷,۶۵۱
موجودی نقد	(۲۷۰,۰۳۱)	(۱۸۶,۶۹۸)
خالص بدهی	۳,۹۵۴,۴۷۰	۴,۲۷۰,۹۵۳
حقوق مالکانه	۱۸,۱۷۱,۷۱۳	۱۴,۸۲۰,۸۳۴
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۲۲٪	۲۹٪

۲۳-۲- 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.

۲۳-۳- 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.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۴- وضعیت ارزی

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

۲۵-معاملات با اشخاص وابسته گروه

۱-۲۵- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش برق در بورس انرژی	سایر
واحد تجاری نهایی	شرکت گروه مپنا	عضو هیأت مدیره	۵۸۵،۱۳۵	-	استفاده رایگان از خدمات ۷ نفر پرسنل مامور و پرداخت حقوق مدیر عامل
	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	همگروه	۷۲۰،۳۰۰	-	-
	شرکت آلومینیوم المهدی	همگروه	-	۵۵۶،۹۴۷	-

۱-۱-۲۵-فروش برق به شرکت آلومینیوم المهدی به صورت اعتباری بوده است .

۲-۱-۲۵-معاملات مذکور بر اساس سیاست‌هایی که توسط شرکت گروه مپنا برای این گونه معاملات تعیین می‌شود انجام شده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲-۲۵- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	علی الحساب سرمایه‌ای	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری و سود سهام پرداختنی و سایر پرداختنی‌ها	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
						خالص		خالص	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت نهایی	شرکت گروه مپنا (شرکت مادر)	-	۴,۹۶۴,۱۶۸	-	-	۴,۹۶۴,۱۶۸	-	۳,۳۶۷,۵۶۳	-
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کیان توانا	-	-	-	(۵۹,۹۶۱)	-	(۵۹,۹۶۱)	-	(۵۳,۴۵۷)
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مپنا - توسعه ۲	-	-	۴۵۸,۰۴۳	(۷۵,۲۹۲)	۳۸۲,۷۵۱	-	۳۸۷,۸۵۲	-
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مپنا - توسعه ۱	-	-	-	(۳۶,۵۶۹)	-	(۳۶,۵۶۹)	-	(۸۴,۴۷۹)
	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی مپنا	-	-	-	-	-	-	-	(۲۰,۸۷۶)
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مپنا - توگا	-	-	-	-	-	-	-	(۲۱۶,۳۸۶)
	شرکت تعمیرات و توسعه بهره‌برداری ریلی مپنا	-	۲۰۲	-	-	۲۰۲	-	۱,۰۲۷	-
	شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مپنا - پارس	-	-	-	(۲,۵۸۶)	-	(۲,۵۸۶)	-	(۲,۵۸۶)
	شرکت مهندسی و ساخت برق و کنترل مپنا - مکو	-	-	-	(۴۹)	-	(۴۹)	-	(۴۹)
	شرکت البرز توربین مپنا	-	۱,۷۳۰	-	-	۱,۷۳۰	-	۱,۷۳۰	-
	شرکت تولید برق عسلویه مپنا	-	-	-	(۲)		(۲)	-	(۱)
	شرکت آلومینیوم المهدی	۶۵۱,۱۰۶	-	-	-	۶۵۱,۱۰۶	-	۳۸۰,۱۵۸	-
	شرکت تولید برق سنندج مپنا	-	۱,۰۰۱	-	-	۱,۰۰۱	-	۴۰۱	-
ارکان صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	-	-	-	(۱,۲۰۴)	-	(۱,۲۰۴)	-	(۱۰,۳۰۵)
	شرکت تأمین سرمایه تمدن	-	-	-	(۷۴۱)	-	(۷۴۱)	-	(۱,۹۹۸)
جمع کل		۶۵۱,۱۰۶	۴,۹۶۷,۱۰۱	۴۵۸,۰۴۳	(۱۷۶,۴۰۴)	۶,۰۰۰,۹۵۸	(۱۰۱,۱۱۲)	۴,۱۳۸,۷۳۱	(۳۹۰,۱۳۷)

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۵-۳- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	موضوع معامله	مبلغ معامله
ارکان صندوق	شرکت تأمین سرمایه امین	متولی	کارمزد خدمات	۱,۰۰۰

۲۵-۳-۱- معاملات مذکور در چارچوب اساسنامه و امیدنامه صندوق انجام شده است.

۲۵-۴- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته صندوق به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های غیر تجاری و سود سهام دریافتنی	پرداختنی‌های تجاری و غیر تجاری	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
				طلب	(بدهی)	طلب	(بدهی)
شرکت پروژه (فرعی)	شرکت تولید برق پرند مینا	۱,۷۲۰,۶۵۰	-	۱,۷۲۰,۶۵۰	-	۱,۷۳۹,۴۰۹	-
اشخاص وابسته	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	-	(۱,۲۰۴)	-	(۱,۲۰۴)	-	(۱۰,۳۰۵)
	شرکت تأمین سرمایه امین	-	-	-	-	-	(۱۳,۹۶۹)
	شرکت تأمین سرمایه تمدن	-	(۷۴۱)	-	-	-	(۱,۹۹۸)
جمع کل		۱,۷۲۰,۶۵۰	(۱,۹۴۵)	۱,۷۲۰,۶۵۰	(۱,۲۰۴)	۱,۷۳۹,۴۰۹	(۲۶,۲۷۲)

۲۶- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

۲۶-۱- تعهدات سرمایه‌ای مربوط به انجام پروژه سه واحد بخار در چهارچوب قراردادهای منعقده 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) با شرکت 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 ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

۲۶-۲- رسیدگی به دفاتر شرکت توسط سازمان تأمین اجتماعی برای سال های ۹۱ به بعد صورت نپذیرفته است. به اعتقاد هیأت مدیره شرکت بدهی‌های احتمالی با اهمیت در ارتباط با رسیدگی توسط سازمان مذکور برای شرکت متصور نمی‌باشد.

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء آن در یادداشت‌های توضیحی باشد، رخ نداده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش