

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹



## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

مقدمه

۱- صورت مالی تلفیقی گروه و صندوق سرمایه گذاری شرکت پروژه آرمان پرند مپنا شامل صورت وضعیت های مالی در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ و صورت های سود و زیان و جریان های نقدی آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ که توسط هیات مدیره تهیه و تایید شده، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی، با هیئت مدیره صندوق و مسئولیت این موسسه، صدور گزارش درباره صورتهای مالی براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

### دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد "بررسی اجمالی صورتهای مالی" انجام گرفته است. رعایت استاندارد مزبور مستلزم برنامه ریزی و اجرای بررسی اجمالی به گونه ای است که از نبود هر گونه تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی محدود بدست آید. بررسی اجمالی، اساساً شامل پرس و جو از کارکنان صندوق و بکارگیری روشهای تحلیلی نسبت به اطلاعات مالی است. دامنه بررسی اجمالی بمراتب محدودتر از رسیدگیهای منطبق بر استانداردهای حسابرسی است که هدف آن، اظهار نظر حرفه ای درباره صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد است و از این رو، این موسسه نیز چنین نظر حرفه ای اظهار نمی کند. همچنین این موسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

### مبانی نتیجه گیری مشروط

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

۳-۱- مبلغ ۷۴۱/۸ میلیارد ریال مطالبات شرکت پروژه از سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده خرید کالا و خدمات از سال ۱۳۹۲ الی پایان دوره مالی مورد گزارش به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳-۱-۱۵ 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 پذیرش اعتبار مالیاتی سال-های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به ترتیب به مبالغ ۴/۷ میلیارد ریال و ۱۲۸/۴ میلیارد ریال توسط سازمان امور مالیاتی می باشد که توسط شرکت پروژه تمکین شده است. در حالیکه از بابت سال های مذکور به ترتیب به مبالغ ۳۱۴/۲ میلیارد ریال و ۹۸/۷ میلیارد ریال طلب در حسابها منعکس است.



۳-۲- 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 ۲-۳-۱-۱۵ 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 ۱۸) نیز تسویه نشده است. در این ارتباط نتیجه نهایی رسیدگی به اعتراض شرکت پروژه تا کنون اعلام نشده است.

۳-۳- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۴-۱-۱۵ منعکس است، مبلغ ۲۸۰/۵ میلیارد ریال اضافه تهاثر مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ 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 حاکمی از تایید مراتب فوق توسط اداره کل مذکور به این موسسه ارائه نشده است.

در ارتباط با بند ۱-۳ تعدیل حساب ها به مبلغ ۲۸۰ میلیارد ریال ضروری می باشد که در نتیجه آن سایر دریافتنی 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 موارد مندرج در بندهای ۲-۳ و ۳-۳ فوق برای این موسسه میسر نگردیده است.

۴- ارقام مقایسه ای صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره مالی مشابه در سال قبل ارائه نشده است که این امر مغایر با استانداردهای حسابداری است.

#### نتیجه گیری مشروط

۵- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای این مطلب که نبود صورت های مالی موضوع بند ۴ به ارائه ناقص اطلاعات منجر شده است و نیز به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳، این موسسه به مواردی که حاکمی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد برخوردار نگردیده است.

#### تاکید بر مطلب خاص

۶- همانگونه که در یادداشت توضیح ۲-۱-۵ 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 ۱-۲-۱-۵ در حسابها اعمال خواهد شد. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.
- ۷- بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۷ به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۲۱، جمعا مبلغ ۳۴۳/۹ میلیارد ریال 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. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.
- ۸- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۲۸ منعکس است دفاتر شرکت پروژه از سال ۱۳۹۱ به بعد به ویژه در ارتباط با عملیات مربوط به طرح توسعه نیروگاه بخار، توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.
- گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**
- ۹- اصول و رویه های کنترل های داخلی که در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش های جمع آوری مدارک و مستندات مربوط در چارچوب بررسی های اجمالی انجام شده مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند ۱۰ ذیل، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق برخورد نکرده است.
- ۱۰- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در اساسنامه، امیدنامه و دستورالعمل تاسیس صندوق به شرح زیر رعایت نشده است:
- ۱۰-۱- 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.
- ۱۰-۲- مفاد ماده ۳۴ اساسنامه در خصوص تهیه و تصویب برنامه تشکیل جلسات هیئت مدیره در دوره مالی مورد گزارش و ارائه مستندات حاکی از تشکیل جلسه هیئت مدیره.
- ۱۰-۳- 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).



۴-۱۰- 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.

۵-۱۰- 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.

۶-۱۰- 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.

۷-۱۰- تمدید مدت مأموریت اعضای هیئت مدیره که مطابق بند ۵ مورخ ۱۳۹۴/۰۸/۶ مجمع موسس برای مدت ۲ سال انتخاب شده اند.

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

۸ خرداد ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

مجتبی علی میرزایی

(ش.ع. ۵۵۹-۸۰۰)

محمد شریعتی

(ش.ع. ۴۲۶-۸۰۰)




مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی

با احترام:

به پیوست صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا مربوط به دوره منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ تقدیم می‌شود.  
اجزای تشکیل دهنده 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 جداگانه صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
۶	• صورت سود و زیان جداگانه
۷	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۰-۳۳	• یادداشت‌های توضیحی

گزارش مالی میان‌دوره‌ای 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.

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



صندوق سرمایه‌گذاری  
پروژه آرمان پرنده مینا  
شماره ثبت: ۴۰۳۱۱



موسسه حسابرسی هدف نوین بکر  
حسابداران رسمی

تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهید خالدا سلامبولی، خیابان شهید بهزاد شفق (هفدهم)، پلاک ۱۶، طبقه سوم کدپستی: ۱۵۱۳۸۲۴۳۱۵  
تلفن: ۰۲۱ - ۸۸۷۰۹۷۹۰ - ۳  
فکس: ۰۲۱ - ۸۸۷۰۳۸۱۵

[www.apmprojectfund.com](http://www.apmprojectfund.com)



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
 گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
 صورت سود و زیان تلفیقی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

تجدید ارائه شده

سال ۱۳۹۸	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۹۲۵,۰۲۱	۲,۲۳۲,۰۸۱	۵
(۸۷۶,۲۴۱)	(۶۸۴,۷۴۶)	۶
۲,۰۴۸,۷۸۰	۱,۵۴۷,۳۳۵	
(۳۱,۲۱۶)	(۹,۶۷۶)	۷
۲,۰۱۷,۵۶۴	۱,۵۳۷,۶۵۹	
۵,۱۵۳	۳,۳۹۶	۸
۲,۰۲۲,۷۱۷	۱,۵۴۱,۰۵۵	
(۴۷۸,۱۹۷)	(۳۶۹,۰۳۱)	۲۱
۱,۵۴۴,۵۲۰	۱,۱۷۲,۰۲۴	
۱۶۷	۱۲۷	
۱	۰	
۱۶۸	۱۲۷	۹

درآمدهای عملیاتی  
 بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی  
 سود ناخالص  
 هزینه‌های فروش، اداری و عمومی  
 سود عملیاتی  
 سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی  
 سود قبل از مالیات  
 هزینه مالیات بر درآمد  
 سود خالص  
 سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری  
 عملیاتی (ریال)  
 غیر عملیاتی (ریال)  
 سود پایه هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری  
 پروژه آرمان پرنده مینا  
 شماره ثبت ۴۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

تجدید ارائه شده	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	میلیون ریال		میلیون ریال
			دارایی‌های غیر جاری
۱۱,۴۹۴,۲۷۸	۱۱,۷۴۷,۸۰۳	۱۰	دارایی‌های ثابت مشهود
۶۰,۷۹۹	۶۰,۵۴۸	۱۱	دارایی‌های نامشهود
۲۲,۸۹۴	۲۲,۸۹۴	۱۲	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
-	۷۰	۱۳	سایر دارایی‌ها
<b>۱۱,۵۷۷,۹۷۱</b>	<b>۱۱,۸۳۱,۳۱۵</b>		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۴,۶۲۷	۱,۲۶۰	۱۴	پیش‌پرداخت‌ها
۴,۱۴۲,۵۲۳	۳,۶۱۹,۵۲۲	۱۵	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۲۲۴,۷۶۰	۴۵۶,۵۹۰	۱۶	موجودی نقد
<b>۴,۳۷۱,۹۱۰</b>	<b>۴,۰۷۷,۳۹۲</b>		جمع دارایی‌های جاری
<b>۱۵,۹۴۹,۸۸۱</b>	<b>۱۵,۹۰۸,۷۰۷</b>		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴	۱۷	سرمایه
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶	۱۸	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
۱۱۹,۲۲۳	۱۱۹,۲۲۳	۱۹	اندوخته قانونی
۲,۴۵۴,۴۴۸	۳,۶۲۶,۴۷۲		سود انباشته
<b>۱۳,۴۸۴,۸۷۱</b>	<b>۱۳,۶۵۶,۸۹۵</b>		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های جاری
۲,۷۵۳,۸۵۳	۱,۴۰۱,۹۴۳	۲۰	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۷۱۱,۱۵۷	۸۴۹,۸۶۹	۲۱	مالیات پرداختی
<b>۳,۴۶۵,۰۱۰</b>	<b>۲,۲۵۱,۸۱۲</b>		جمع بدهی‌های جاری
<b>۳,۴۶۵,۰۱۰</b>	<b>۲,۲۵۱,۸۱۲</b>		جمع بدهی‌ها
<b>۱۵,۹۴۹,۸۸۱</b>	<b>۱۵,۹۰۸,۷۰۷</b>		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

  
  
 صندوق سرمایه‌گذاری  
 پروژه آرمان پرنده مینا  
 شماره ثبت ۱۳۱۴



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
 گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف واحدهای سرمایه‌گذاری	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 ۲۲)
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 صورت‌های مالی سال ۱۳۹۸
۲۷۴,۲۹۵	۲۷۴,۲۹۵	-	-	-	تعدیلات سنواتی (یادداشت ۲۲)
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 دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۱,۱۷۲,۰۲۴	۱,۱۷۲,۰۲۴	-	-	-	سود خالص دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۱۳,۶۵۶,۸۹۵	۳,۶۲۶,۴۷۲	۱۱۹,۲۲۳	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



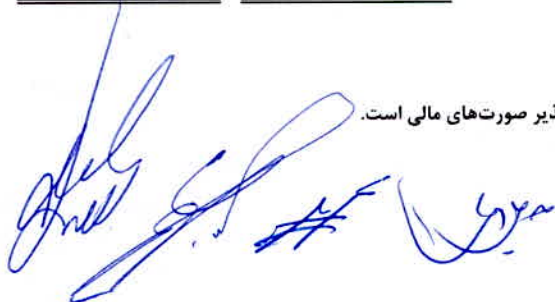
**صندوق سرمایه‌گذاری**  
**پروژه آرمان پرنده مینا**  
 شماره ثبت ۴۰۳۱۱



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
 گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
 صورت جریان‌های نقدی تلفیقی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۲۴۰,۰۵۴	۱,۰۰۵,۶۲۸	۲۳
۳,۲۴۰,۰۵۴	۱,۰۰۵,۶۲۸	
(۵۳۶,۹۸۸)	(۵۰۰,۰۰۶)	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
-	(۱۱۴,۶۶۶)	نقد حاصل از عملیات
(۳,۰۳۵,۱۷۲)	-	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
۴,۸۲۰	۲,۷۴۳	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
(۳,۵۶۷,۳۴۰)	(۶۱۱,۹۲۹)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
(۳۲۷,۲۸۶)	۳۹۳,۶۹۹	پرداخت نقدی بابت تسویه بدهی ناشی از خرید دارایی‌های ثابت مشهود در سال‌های قبل
۴۶۵,۸۳۴	-	وجوه برداختی به شرکت گروه مینا
-	(۱۶۱,۸۶۹)	سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی
۴۶۵,۸۳۴	(۱۶۱,۸۶۹)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۳۸,۵۴۸	۲۳۱,۸۳۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
۸۶,۲۱۲	۲۲۴,۷۶۰	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی:
۲۲۴,۷۶۰	۴۵۶,۵۹۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تأمین مالی از اشخاص وابسته
		بازپرداخت تأمین مالی از اشخاص وابسته
		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
		خالص افزایش در موجودی نقد
		مانده موجودی نقد در ابتدای سال / دوره
		مانده موجودی نقد در پایان سال / دوره
۲,۵۶۹,۳۳۸	۷۳۳,۸۹۷	۲۴ معاملات غیرنقدی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



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



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
 گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
 صورت سود و زیان جداگانه  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۰۵,۷۶۲	-	۵	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه
(۲۴,۰۳۲)	(۲,۵۲۲)	۷	هزینه‌های اداری و عمومی
۳۸۱,۷۳۰	(۲,۵۲۲)		سود (زیان) عملیاتی
۵۲۳	۸۰	۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۳۸۲,۲۵۳	(۲,۴۴۲)		سود (زیان) خالص
			سود هر واحد سرمایه‌گذاری
۴۱	۰		عملیاتی (ریال)
۰	۰		غیر عملیاتی (ریال)
۴۱	۰	۹	سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.




صندوق سرمایه‌گذاری  
 پروژه آرمان پرنده مینا  
 شماره ثبت ۴۰۳۱۱



مؤسسه حسابرسی هدف‌نوین نگر  
 حسابداران رسمی



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

صورت وضعیت مالی جداگانه

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۲۹۹	۴۸	۱۱ دارایی‌های نامشهود
۸,۸۷۲,۴۰۶	۸,۸۷۲,۴۰۶	۱۲ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
-	۷۰	۱۳ سایر دارایی‌ها
<b>۸,۸۷۲,۷۰۴</b>	<b>۸,۸۷۲,۵۲۳</b>	<b>جمع دارایی‌های غیر جاری</b>
		دارایی‌های جاری
۱,۵۱۸,۶۶۳	۱,۵۱۸,۶۶۳	۱۵ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱,۷۵۰	۵۸۸	۱۶ موجودی نقد
<b>۱,۵۲۰,۴۱۳</b>	<b>۱,۵۱۹,۲۵۱</b>	<b>جمع دارایی‌های جاری</b>
<b>۱۰,۳۹۳,۱۱۷</b>	<b>۱۰,۳۹۱,۷۷۵</b>	<b>جمع دارایی‌ها</b>
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۹,۲۱۹,۵۰۴	۹,۲۱۹,۵۰۴	۱۷ سرمایه
۶۹۱,۶۹۶	۶۹۱,۶۹۶	۱۸ صرف واحدهای سرمایه‌گذاری
۴۴۹,۵۹۵	۴۴۷,۱۵۳	سود انباشته
<b>۱۰,۳۶۰,۷۹۵</b>	<b>۱۰,۳۵۸,۳۵۳</b>	<b>جمع حقوق مالکانه</b>
		بدهی‌ها
		بدهی‌های جاری
۳۲,۳۲۲	۳۲,۴۲۲	۲۰ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
<b>۳۲,۳۲۲</b>	<b>۳۲,۴۲۲</b>	<b>جمع بدهی‌های جاری</b>
<b>۳۲,۳۲۲</b>	<b>۳۲,۴۲۲</b>	<b>جمع بدهی‌ها</b>
<b>۱۰,۳۹۳,۱۱۷</b>	<b>۱۰,۳۹۱,۷۷۵</b>	<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری  
پروژه آرمان پرنده مینا  
شماره ثبت ۴۵۳۱۱

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
 گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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
۳۸۲,۲۵۳	۳۸۲,۲۵۳		
۱۰,۳۶۰,۷۹۵	۴۴۹,۵۹۵	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴
(۲,۴۴۲)	(۲,۴۴۲)		
۱۰,۳۵۸,۳۵۳	۴۴۷,۱۵۳	۶۹۱,۶۹۶	۹,۲۱۹,۵۰۴

مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۸

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

سود خالص دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

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



موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
 حسابداران رسمی

**صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان برند مینا**  
**گزارش مالی میان‌دوره‌ای**  
**صورت جریان‌های نقدی جداگانه**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹**

سال ۱۳۹۸	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۴,۶۷۹)	(۱,۱۱۰)	۲۳
(۴,۶۷۹)	(۱,۱۱۰)	
۴۵۸	۸۰	
(۴۹۱)	(۱۳۲)	
(۳۳)	(۵۲)	
(۴,۷۱۲)	(۱,۱۶۲)	
۶,۴۶۲	۱,۷۵۰	
۱,۷۵۰	۵۸۸	

**جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی**

نقد مصرف شده در عملیات

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

**جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:**

سود دریافتی بابت سپرده‌های کوتاه‌مدت بانکی

پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

خالص کاهش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال / دوره

مانده موجودی نقد در پایان سال / دوره

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



  
**صندوق سرمایه‌گذاری**  
**پروژه آرمان برند مینا**  
**شماره ثبت: ۴۰۳۱۱**



موسسه حسابداری هدف نوین نگر  
 حسابداران رسمی



**صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا**  
**گزارش مالی میان‌دوره‌ای**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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 ۵ ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می‌گردد. این صندوق، طی شماره ۴۰۳۱۱ مورخ ۹ آذرماه ۱۳۹۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۶۳۹۱۴۸۲ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۲۹ مهرماه ۱۳۹۶ تحت شماره ۱۱۵۴۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت صندوق در تاریخ ۸ آبان‌ماه ۱۳۹۶ به شماره ۱۲۱/۴۲۱۵۲ 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**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا مطابق با تارنمای صندوق به آدرس [apmprojectfund.Com](http://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 دارانی‌ها موسسان صندوق عبارتند از:

ردیف	نام موسسین	تعداد واحدهای تحت	درصد واحدهای تحت
۱	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱,۰۰۰	۰,۲
۲	شرکت گروه 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

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

ردیف	عنوان	تعداد واحدها	درصد از کل دارایی‌ها
۹	ETF کد رزرو صندوق‌های سرمایه‌گذاری قابل معامله	۷۸,۰۰۰	۰/۰۰
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 (توری)، 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



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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 صندوق، 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- اهمیت رویه‌های حسابداری

۳-۱-۱- 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- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا و تنها شرکت فرعی مشمول تلفیق آن شرکت تولید برق پرنده 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.

۳-۲-۲- 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- 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	
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- سرقتی

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 سرقتی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود.

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.



**صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا**  
**گزارش مالی میان‌دوره‌ای**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹**

**۳-۵- دارایی‌های نامشهود**

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.  
 ۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

**۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود**

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

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، 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.

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارایی
خط مستقیم	۳۵ساله	ساختمان‌ها
خط مستقیم	۲۰ساله	تجهیزات
خط مستقیم	۲۰ساله	تأسیسات پست انتقال
نزولی	۳۰درصد	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۱۰ساله	اثاثه و منصوبات
خط مستقیم	۳ساله	کامپیوتر

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 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- درآمد عملیاتی**

درآمد حاصل از فروش برق در زمان تحویل به مشتری شناسایی 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 غیرجاری

هیأت مدیره با بررسی نگه‌داشت 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 پرتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای گروه است.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
 گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۵- درآمدهای عملیاتی

صندوق		گروه	
دوره مالی ۶ ماهه		دوره مالی ۶ ماهه	
سال ۱۳۹۸	منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۸	منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۲,۹۲۵,۰۲۱	۲,۲۳۲,۰۸۱
۴۰۵,۷۶۲	-	-	-

گروه:

فروش خالص

صندوق:

سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت پروژه

۵-۱- فروش خالص گروه

دوره شش ماهه منتهی به			
سال ۱۳۹۸		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	مگاوات ساعت	میلیون ریال	مگاوات ساعت
۱,۶۸۶,۸۰۴	۳,۸۹۰,۳۸۴	۷۷۷,۱۳۴	۱,۶۰۴,۶۰۲
۹۶۶,۹۵۰	۱,۸۳۶,۵۲۸	۸۵۶,۰۳۴	۱,۰۵۲,۹۴۲
۲۷۱,۲۶۷	۶۱۸,۱۳۶	۵۹۸,۹۱۳	۱,۲۳۸,۸۰۴
۲,۹۲۵,۰۲۱	۶,۳۴۵,۰۴۸	۲,۲۳۲,۰۸۱	۳,۸۹۶,۳۴۸

۵-۱-۱ درآمد فروش برق به شرکت مدیریت شبکه برق ایران

۵-۱-۲ فروش مربوط به قرارداد بیع متقابل

۵-۱-۳ درآمد فروش برق - شرکت بورس انرژی

**صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا**  
**گزارش مالی میان‌دوره‌ای**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹**

۱-۱-۵- براساس قرارداد مورخ ۰۶/۱۰/۱۳۹۱ 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 مدت‌ها تمدید شده) خریدار یا فروشنده عدم تمایل خود به تمدید قرارداد را اعلام ننمایند تاریخ قرارداد بخودی خود برای یک دوره یکساله دیگر تمدید خواهد شد.

۱-۲-۵- پیرو قرارداد منعقد مورخ ۱۲ بهمن ماه ۱۳۹۲ که با استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۳ کل کشور در قالب بیع متقابل به منظور احداث بخش بخار نیروگاه و تولید و عرضه برق با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات (۳ واحد بخار) فی مابین شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (شرکت توانیر) و شرکت، توافق گردیده انرژی حاصل از تولید بخش بخار نیروگاه در دوره بهره‌برداری بر طبق مفاد و شرایط مندرج در قرارداد به شرکت توانیر (شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به موجب ابلاغیه شرکت توانیر جایگزین شرکت مذکور شده است) بدون دریافت وجه توسط شرکت تحویل داده شده و در مقابل معادل ریالی سوخت 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 هر واحد 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 فوق سوخت صرفه‌جویی در دوره بهره‌برداری مقدار ۱۲،۶۵۲،۱۵۰ لیتر و معادل ۱۰،۷۸۷ میلیارد ریالی 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 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 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 رسید و انرژی برق تولیدی آنها از آن تاریخ تحویل شبکه گردیده است و تا پایان دوره مالی مورد گزارش ۱۰۰ میلیون لیتر صرفه‌جویی مصرف نفت گاز محقق شده است. لیکن واحد سوم در موعد تعیین شده اولیه (اول فروردین سال ۱۳۹۸ تا پایان سال مالی مورد گزارش) به بهره‌برداری تجاری نرسیده است.

۱-۲-۱-۵- در رعایت استانداردهای حسابداری و بر اساس 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 قرارداد، در زمان دریافت پس از تسویه بدهی دولت بابت بهای برق تحویلی، طی باقیمانده عمر مفید نیروگاه بخار به شرح زیر به سود و زیان منظور می‌گردد:

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

۱-۲-۲-۵- در ارتباط با قرارداد مذکور، در سال ۱۳۹۸ و در دوره مالی مورد گزارش جمعاً مبلغ ۳،۱۸۹،۶۵۵ میلیون ریالی دریافت گردیده که در راستای رویه مورد اشاره به شرح زیر در حساب‌ها انعکاس یافته است:

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
میلیون ریالی	
(۲۰،۶۷،۴۰۷)	منظور به حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض
(۱۵۳،۱۸۴)	منظور به بدهکار حساب دولت بابت تسویه بهای برق تحویلی
(۳۰۶،۳۶۹)	منظور به بهای تمام شده درآمد عملیاتی بابت استهلاک بخش بخار دوره ۶ ماهه منتهی به ۹۹/۰۶/۳۱
<u>(۲،۵۲۶،۹۶۰)</u>	منظور به حساب سود و زیان انباشته بابت استهلاک بخش بخار در سال ۱۳۹۸
	مانده حساب تعهدات بابت کمک‌های بلاعوض

۱-۳-۵- شرکت بر اساس مجوز پذیرش و درج کالا از بورس انرژی و در مواقع لزوم بخشی از ظرفیت تولید خود را از طریق این بازار به فروش می‌رساند. قابل ذکر است که پائین بودن نرخ فروش برق در بورس انرژی به دلیل فروش نقدی می‌باشد.

۱-۳-۵- براساس صورت‌جلسه مجمع عمومی عادی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷، شرکت تولید برق پرنده مینا ابتدا تقسیم سود به ازای هر سهم ۱،۳۶۰ ریالی و جمعاً به مبلغ ۱۲۰،۹۹۰،۱۸۸،۶۴۰ ریالی مورد تصویب مجمع قرار گرفته است و همچنین در صورت‌جلسه مجمع عمومی عادی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۰، تقسیم سود به ازای هر سهم ۳،۲۰۱ ریالی و جمعاً به مبلغ ۲۸۴،۷۷۱،۷۶۰ ریالی مزاد بر سود تقسیم شده مجمع عمومی عادی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ مورد تصویب قرار گرفته است. لذا سود تقسیم شده شرکت فوق برای سال مالی ۱۳۹۸ شرکت مذکور مبلغ ۴۰۵،۷۶۲ میلیون ریالی گردیده که سهم این شرکت از مجموع سود تقسیم شده در صورت‌های مالی انعکاس یافته است.

۱-۳-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
سال ۱۳۹۸	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
درصد	میلیون ریالی	میلیون ریالی	میلیون ریالی	درصد
<u>۶۵</u>	<u>۲۲۳۲۰۸۱</u>	<u>(۶۸۴،۷۴۶)</u>	<u>۱،۵۴۷،۳۳۵</u>	<u>۶۵</u>

فروش خالص



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه

یادداشت	تجدید ارائه شده	
	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت	۲۴۶,۳۵۱	۲۹۱,۹۶۳
هزینه بهره برداری و تعمیراتی حق الزحمه پیمانکار نیروگاه-انحساب وابسته	۲۷۴,۹۹۷	۳۲۲,۸۴۳
هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت-هزینه تعمیرات LTSA	۲۰۷,۷۶۹	۳۵۰,۱۵۹
هزینه بیمه تمام خطر و مخازن نیروگاه	۶۱,۳۲۸	۴۴,۹۸۳
هزینه سوخت نیروگاه - سهم - شرکای نقدی	۴۷,۵۶۶	۷۰,۶۹۷
پروانه بهره‌برداری	-	۱,۹۶۶
کسرمی گردد:		
باز یافت استهلاک بخش بخار از محل فراداد ببع متقابل	(۱۵۳,۱۸۵)	(۳۰۶,۳۷۰)
	<b>۶۸۴,۷۴۶</b>	<b>۸۷۶,۳۴۱</b>

۶-۱- هزینه بهره‌برداری در دوره مالی مورد گزارش بر اساس قرارداد منعقد با شرکت مدیریت تولید برق کردستان از ابتدای دوره مالی جاری به منظور تولید برق نیروگاه پرنده مینا می‌باشد. طبق قرارداد مذکور هزینه تأمین آب نیروگاه به عهده شرکت بهره‌بردار می‌باشد.

۶-۲- هزینه تأمین قطعات و لوازم یدکی طبق قرارداد منعقد شرکت گروه مینا در حساب‌ها منظور گردد. بر اساس قرارداد مذکور پیمانکار موظف است کلیه لوازم یدکی ضروری که جهت آماده به کار نگاه داشتن نیروگاه در ظرفیت اسمی مورد نیاز است را تحویل و تأمین نماید. هزینه تأمین قطعات نیروگاه (حفظ و نگهداری ظرفیت نیروگاه) بر اساس صورت‌حساب‌های صادره ماهانه توسط شرکت مذکور. برای دوره مالی مورد گزارش به مبلغ ۲۰۷,۷۶۹ میلیون ریال بوده است.

۶-۳-۱- علت افزایش هزینه‌های بهره‌برداری و حفظ و نگهداری به علت تصمیمات گروه مینا مبنی بر افزایش قراردادهای پیمانکاری می‌باشد.

۶-۳-۲- افزایش هزینه بیمه اموال عمدتاً ناشی از افزایش نرخ ارز می‌باشد.

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

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی شش ماهه	شش ماهه منتهی به	
		۱۳۹۹-۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۸
تولید برق واحدهای بخار - دو واحد	۱,۴۱۹,۵۵۲	۱,۰۵۲,۹۴۲	۱,۸۳۶,۵۲۸
تولید برق واحدهای گازی - شش واحد	۴,۵۸۰,۰۶۴	۳,۸۴۳,۴۰۶	۴,۵۰۸,۵۲۰
جمع	۵,۹۹۹,۶۱۶	۴,۸۹۶,۳۴۸	۶,۳۴۵,۰۴۸

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

۷-۵- طبق پروانه بهره‌برداری به شماره ۱-۱۱۴۴-۸۹-۱۱۲ مورخ ۱۳۹۱/۰۲/۰۹، حداکثر ظرفیت اسمی بخش واحدهای گازی نیروگاه ۹۵۴ مگاوات توان معادل ۸,۹۸۷,۷۶۰ مگا وات ساعت برای یک سال می‌باشد. این مقدار تولید در شرایطی قابل دسترسی است که دمای هوا ۱۵ درجه، ارتفاع از سطح دریا صفر و میزان رطوبت ۶۰ درصد باشد. باتوجه به موقعیت جغرافیایی نیروگاه پرنده با ارتفاع ۱۱۹۰ متر از سطح دریا و همچنین دمای هوای بالاتر عملاً معادل ۶ 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 ۴۸۰ مگاوات توان بابت سه واحد بخار و معادل ۴,۲۸۵,۲۴۰ مگاوات ساعت برای یکسال می‌باشد.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	گروه	
	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
کارمزد مدیر صندوق	۱۶۷	۱۰,۳۶۸
کارمزد بازار گردان	-	۶,۱۰۸
حقوق و مزایای کارکنان شرکت پروژه	۲,۵۹۲	۳,۹۹۰
کارمزد ناظر فنی	۸۵۹	۵,۱۴۱
کارمزد فروش بورس و عضویت سندیکا	۲,۳۷۹	۱,۷۹۴
حسابرسی	۲۳۰	۳۴۹
سمینار و همایش	۲	۲۲
کارمزد متولی صندوق	۵۰۶	۱,۰۰۰
هزینه خدمات سپرده‌گذاری	۸	۶۰
هزینه تصفیه	۴۹۶	۴۸۹
حق حضور هیأت مدیره	۵۸	۳۶
هزینه جرایم مالیاتی	۱,۷۹۲	-
سایر	۵۸۶	۱,۸۵۹
	<b>۹,۶۷۶</b>	<b>۲۱,۲۱۶</b>

۷-۱- هزینه‌های از کلن صندوق بر اساس مفاد مندرج در امیننامه محاسبه و به حساب 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 امیننامه 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 پرنده مینا  
 گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۸- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

صندوق	گروه		یادداشت
	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۵۸	۸۰	۴,۸۲۰	۲,۷۴۳ سود سپرده بانکی
-	-	۲۶۸	۱۷۳ سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های گروه
-	-	۰	۴۸۰ سود حاصل از فروش ضایعات
۶۵	-	۶۵	- سایر
۵۲۳	۸۰	۵,۱۵۳	۳,۳۹۶

۹- سود (زیان) هر واحد از سرمایه‌گذاری

صندوق	گروه		سود (زیان) عملیاتی
	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۸۱,۷۳۰	(۲,۵۲۲)	۲,۰۱۷,۵۶۴	۱,۵۳۷,۶۵۹
-	-	(۴۷۸,۱۹۷)	(۳۶۸,۹۱۱) اثر مالیاتی
۳۸۱,۷۳۰	(۲,۵۲۲)	۱,۵۳۹,۳۶۷	۱,۱۶۸,۷۴۸
۵۲۳	۸۰	۵,۱۵۳	۳,۳۹۶ سود (زیان) غیر عملیاتی
-	-	-	(۱۲۰) اثر مالیاتی
۵۲۳	۸۰	۵,۱۵۳	۳,۲۷۶
۳۸۲,۲۵۳	(۲,۴۴۲)	۲,۰۲۲,۷۱۷	۱,۵۴۱,۰۵۵ سود (زیان) خالص
-	-	(۴۷۸,۱۹۷)	(۳۶۹,۰۳۱) اثر مالیاتی
۳۸۲,۲۵۳	(۲,۴۴۲)	۱,۵۴۴,۵۲۰	۱,۱۷۲,۰۲۴
۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷ میانگین موزون تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود گروه

مبالغ به میلیون ریال		۳,۶۱۱,۰۵۱		جمع		و اثاثیه و منسوبات و کامپیوتر و		تأسیسات و وسائط نقلیه و تجهیزات		ساختمان		زمین	
جمع	افلام سرمایه‌ای در انبار	وینش پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع	جمع
۱۵,۲۲۲,۵۰۰	۷۵,۴۴۳	۸۲,۸۲۹	۲,۱۹۷,۷۵۱	۱۲,۸۶۵,۴۷۷	۱۵,۹۰۰	۲,۶۲۰	۱۱,۲۶۹,۲۰۲	۱,۲۴۹,۳۲۵	۲۲۸,۲۲۰				
(۲,۷۷۶,۱۳۷)	-	(۲۰)	-	(۲,۷۷۶,۱۳۷)	(۷,۷۴۳)	(۲,۷۸۲,۶۲۹)	(۲,۷۸۲,۶۲۹)	(۲,۷۸۲,۶۲۹)	(۱۰۸,۰۸۶)				
۱۲,۴۴۶,۳۶۳	۷۵,۴۴۳	۸۲,۸۰۹	۲,۱۹۷,۷۵۱	۱۰,۰۸۹,۳۴۰	۸,۱۵۷	۱,۸۸۸	۸,۵۸۶,۷۶۳	۱,۳۲۲,۴۱۸	۱۲۰,۱۳۴				
۵۲۶,۲۹۷	-	۲۲۲,۲۲۸	۲۴۳,۲۶۲	۷۰,۳۰۷	۳۹۵	-	۲۷,۳۴۵	-	۲۲,۵۶۷				
۱۲,۸۸۳,۸۶۰	۷۵,۴۴۳	۳۰۶,۷۳۷	۲,۴۴۱,۰۱۳	۱۰,۱۵۹,۶۴۷	۸,۵۵۲	۱,۸۸۸	۸,۶۱۲,۱۰۸	۱,۳۲۲,۴۱۸	۱۶۲,۷۰۱				
۲۹۹,۸۷۴	-	۹۱,۷۰۶	۲۹۳,۲۰۴	۱۶,۹۶۴	-	-	۱۲,۹۶۴	-	-				
۱۳,۱۸۳,۷۳۴	۷۵,۴۴۳	۳۹۸,۴۴۳	۲,۷۳۴,۲۱۷	۱۰,۱۷۶,۶۱۱	۸,۵۵۲	۱,۸۸۸	۸,۶۲۹,۰۷۲	۱,۳۲۲,۴۱۸	۱۶۲,۷۰۱				
۹۹,۶۱۹	-	-	-	۹۹,۶۱۹	۵,۸۸۲	۱,۸۵۹	۹۲,۰۳۳	۴۸,۶۲۲	-				
۲۹۱,۹۶۲	-	-	-	۲۹۱,۹۶۲	۷۴۱	۲۴	۲۴۱,۳۲۵	۲۹,۹۷۲	-				
۱,۴۸۸,۵۸۲	-	-	-	۱,۴۸۸,۵۸۲	۶,۶۲۵	۱,۸۸۳	۱,۳۸۱,۴۷۸	۹۸,۵۹۶	-				
۲۴۶,۲۴۹	-	-	-	۲۴۶,۲۴۹	۳۰۲	(۱۴)	۲۴۱,۰۷۴	۲۲,۹۸۷	-				
۱,۷۳۴,۸۳۱	-	-	-	۱,۷۳۴,۸۳۱	۶,۹۲۷	۱,۸۶۹	۱,۶۰۲,۵۵۲	۱۲۲,۵۸۳	-				
۱۱,۷۴۷,۸۰۳	۷۵,۴۴۳	۳۹۸,۴۴۳	۲,۸۲۴,۲۱۷	۸,۴۳۹,۷۰۰	۱,۶۲۵	۱۹	۷,۰۲۶,۵۲۰	۱,۲۴۸,۸۲۵	۱۶۲,۷۰۱				
۱۱,۴۹۲,۳۷۸	۷۵,۴۴۳	۳۰۶,۷۳۷	۲,۴۴۱,۰۱۳	۸,۶۷۱,۰۸۵	۱,۹۲۷	۵	۷,۲۲۲,۶۲۰	۱,۳۲۲,۸۲۲	۱۶۲,۷۰۱				

بهای تمام شده:  
مانده در ابتدای سال ۹۸  
تعدیلات تنلیق در زمان تحویل  
مانده تعدیل شده ابتدای ۹۸  
افزایش  
مانده در پایان سال ۱۳۹۸  
افزایش  
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱  
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:  
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸  
استهلاک  
مانده در پایان سال ۱۳۹۸  
استهلاک  
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱  
مبالغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱  
مبالغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۱-۱- کلیه اموال و دارایی‌های موجود در نیروگاه (۶ واحد گازی و ۳ واحد بخار) طی بیمه‌نامه شماره ۹۷/۶۷/۱۰۲۳۳۷ تا سقف ۷۳۷ میلیون ریور از تاریخ ۹۹/۰۶/۳۱ نزد بیمه البرز بیمه بوده و مجدداً کلیه اموال و دارایی‌های موجود در نیروگاه از تاریخ ۹۹/۰۶/۳۱ تا ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ طی بیمه‌نامه شماره ۶۱۰۸/۱/۹۹۰۴ به ارزش ۲۱۳,۰۰۰ میلیارد ریال نزد بیمه دانا تحت عنوان بیمه‌نامه تمام خطر اموال و شکست ماشین بیمه شده است.

۱-۲- زمین‌های شرکت پروژه شامل ۶۷۷ هزار متر مربع مربوط به ۶ واحد نیروگاه گازی و مقدار ۲۶۴,۵۵۵ متر مربع مربوط به زمین طرح توسعه نیروگاه سیکل ترکیبی می‌باشد که به ترتیب در سال‌های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۲ از شرکت سهامی برق منطقه‌ای تهران خریداری گردیده است انتقال مالکیت زمین‌ها مذکور از طریق وکیل شرکت در حال پیگیری می‌باشد.

۱۰-۳- پیش‌پرداخت سرمایه‌ای گروه (شرکت پروژه)

مانده در ابتدای دوره مالی	اضافات دوره	مانده در پایان دوره
۳۰۶,۷۳۷	۹۱,۷۰۶	۳۹۸,۴۴۳
۳۰۶,۷۳۷	۹۱,۷۰۶	۳۹۸,۴۴۳

شرکت احداث و توسعه سیکل ترکیبی مینا (توسعه دو)



مسئوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان برند مینا  
گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
یادداشت‌های توفیقی صورت‌های مالی  
دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱-۵-۱- داریایی در جریان تکمیل (پروژه سیکل ترکیبی) گروه مربوط به شرکت پروژه به شرح زیر است:

یادداشت	شرح	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته قبل از تعدیلات تلفیق	
		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱			۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
واحد ۱	واحد ۱	۹۹۵۵	۹۹۶۸	اردیبهشت ۱۳۹۷	۷۸۳,۳۳۳	میلیون ریال	میلیون ریال
۱-۵-۱	واحد ۲	۹۸۵۲	۹۹۰۳	آذر ۱۳۹۷	۷۸۳,۳۳۳	-	-
	واحد ۳	۸۰۹۲	۹۸۵۹	اسفند ۱۳۹۹	۹۲۳,۳۳۳	۲,۳۲۱,۰۱۳	۲,۳۲۱,۰۱۳
مبلغین کل		۹۳,۰۰۰	۹۹,۲۶	جمع	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۸۳۲,۲۱۷	۲,۸۳۲,۲۱۷

۱-۵-۱- در راستای استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، شرکت پروژه در خصوص ساخت سیکل ترکیبی اقدام به انعقاد موافقتنامه در قالب قرارداد بیع متشکل با شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع برق ایران (تواسپ) به منظور احداث ۳ واحد بخار نیروگاه برند با ظرفیت اسمی ۳۷۷ مگاوات در بهمن ماه سال ۱۳۹۲ نموده است. متعاقب موافقتنامه مذکور، شرکت پروژه نسبت به انعقاد قرارداد EPC با کنسرسیوم متشکل از شرکت گروه مینا، شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مینا (توسمه ۳) و شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا (توسمه یک) در قالب دو بخش EC و P به صورت ارزی به مبلغ ۴۰۷ میلیون یورو نموده است. در سال ۱۳۹۶ با عنایت به الحاقیه‌های منقده، شرکت گروه مینا و تأمین‌کننده بخش تجهیزات، «شرکت مینا اینترنشنال اف. زد. ای» از کنسرسیوم خارج، لیکن بر اساس اعلام شرکت گروه مینا تأمین بخش تجهیزات اصلی (شامل بخش ارزی ۱۰۵,۳۳۹,۲۱۵ یورو معادل ۲,۶۸۵,۱۲۵ میلیون ریال و بخش ریالی معادل ۳,۸۰۳,۶۹۱ میلیون ریال) جمعاً به مبلغ ۶,۴۸۸,۸۲۶ میلیون ریال و تماماً به صورت ریال تعیین و در تعهد شرکت گروه مینا قرار گرفت. ضمن آن‌که قراردادهای اولیه منقده با توجه به انتقال تعهد تأمین تجهیزات جاسی توسط شرکت‌های توسمه یک و توسمه دو به موجب الحاقیه‌های منقده جمعاً به مبلغ ۵,۳۱۲,۵۲۶ میلیون ریال (سهم شرکت توسمه یک ۲,۷۶۱,۹۹۵ میلیون ریال و سهم توسمه دو ۲,۵۵۰,۵۳۱ میلیون ریال) تماماً ریالی تعیین گردیده است.

۱-۵-۲- داریایی‌های در جریان تکمیل (پروژه سیکل ترکیبی راهسازی سه واحد بخار) به شرح زیر است:

	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
فرزاد EC و تجهیزات جاسی بخش بخار - شرکت توسمه دو	۲۸۶,۶۲۲	۲۵۲,۳۰۲	
فرزاد EC و تجهیزات جاسی بخش بخار - شرکت توسمه یک	۷۰۴,۰۹۸	۷۰۴,۰۹۸	
نظارت عالی و کارگاهی - شرکت مهندسی سیمان	۱۳,۰۲۵	۲۳,۵۲۸	
تجهیزات و ماشین‌آلات اصلی - گروه مینا	۱,۱۶۰,۵۷۱	۱,۴۲۱,۱۸۲	
سایر	۱۷۶,۶۶۵	۲۳۳,۰۰۷	
	۲,۳۲۱,۰۱۳	۲,۸۳۲,۲۱۷	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا  
گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

(مبالغ میلیون ریال)

۱۱- دارایی‌های نامشهود

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
۱۳۲	-	-	۱۳۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۹۲۱	۷	۶۰,۵۰۰	۶۱,۴۲۸	(کاهش) افزایش
				مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
				استهلاک انباشته:
۳۲	۷	-	۳۹	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۴۵۸	-	-	۴۵۸	استهلاک
۴۹۰	۷	-	۴۹۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۳۸۳	-	-	۳۸۳	استهلاک
۸۷۳	۷	-	۸۸۰	مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
۴۸	-	۶۰,۵۰۰	۶۰,۵۴۸	مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
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 مربع از پساب تصفیه‌خانه 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  
گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۲- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سال ۱۳۹۸				۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال
۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۲,۸۹۴	۰	۲۲,۸۹۴	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰.۵	۲۲,۸۹۴
۱,۱۰۲,۷۶۵		۲۲,۸۹۴	۰	۲۲,۸۹۴	۱,۱۰۲,۷۶۵		۲۲,۸۹۴

گروه:  
شرکت تولید برق سندانج مینا

سال ۱۳۹۸				۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال
۸۸,۹۶۳,۳۶۹	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸۸,۹۶۳,۳۶۹	۱۰۰	۸,۸۷۲,۴۰۶
۸۸,۹۶۳,۳۶۹		۸,۸۷۲,۴۰۶	۰	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸۸,۹۶۳,۳۶۹		۸,۸۷۲,۴۰۶

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

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
دریافتنی‌ها	۳,۸۴۸,۴۸۱
موجودی نقد	۵۶,۸۹۲
سایر دارایی‌ها	۲۰,۱۲۷
پرداختنی‌ها	(۳,۵۵۲,۸۴۳)
مازاد ارزش منصفانه دارایی‌ها به بهای تمام شده تحصیل	(۱۹,۳۹۵,۶۰۸)
تقسیم سود از محل سودهای قبل از تحصیل	(۲۳,۹۳۱)
	<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 دارائی ثابت مشهود به شرح جدول بالا کسر می‌گردد.



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
 گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۳- سایر دارائی‌ها

صندوق		گروه		یادداشت
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۸	-	۱۸	
-	۵۲	-	۵۲	
-	۷۰	-	۷۰	

مخارج برگزاری مجمع  
 خدمات سپرده‌گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه‌گذاری

۱۴- پیش پرداخت‌ها

صندوق		گروه	
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۴,۶۲۷	۱,۲۶۰
-	-	۴,۶۲۷	۱,۲۶۰

خرید قطعات جزئی نیروگاه

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۵- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها  
۱۵-۱- گروه

(مبالغ میلیون ریال)		یادداشت
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۲۱۴,۱۶۳	۱۵-۱-۱
۹۲,۵۱۷	۷۳,۰۸۹	
۹۲,۵۱۷	۲۸۷,۲۵۲	
۶,۳۲۸,۱۷۴	۳,۲۲۲,۴۸۷	۱۵-۱-۲
۴,۶۵۸	۴,۶۵۸	۱۵-۱-۵
۱,۲۲۲,۷۰۳	۱,۲۲۲,۰۶۹	۱۵-۱-۳
-	۲۸۰,۵۱۰	۱۵-۱-۴
۲,۸۱۲	۳۶,۸۶۱	
۷,۵۵۸,۳۴۷	۳,۷۶۷,۵۵۵	
(۴۳۵,۲۹۵)	(۳۳۵,۲۹۵)	
(۳۰,۷۳۰,۴۶)	-	
۴,۰۵۰,۰۰۶	۳,۳۲۲,۲۹۰	
۴,۱۴۲,۵۲۳	۳,۶۱۹,۵۴۲	

اسناد پرداختی انتقال از پرداختی‌های غیر تجاری (یادداشت ۱-۷-۲۰)  
مانده حساب پرداختی مینا (یادداشت ۲۰)

۱۵-۱-۱- مبلغ ۲۱۴,۱۶۳ میلیون ریال مانده حساب مدیریت شبکه برق ایران بابت خرید برق طبق قرارداد منعقد مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۰۶ و الحاقیه‌های مربوطه می‌باشد.  
۱۵-۱-۲- گردش مانده حساب شرکت گروه مینا به شرح ذیل می‌باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
(۱,۴۳۵,۸۴۶)	۳,۲۵۵,۱۲۷
۲۳۴۴۴۱۳	۱۲۲,۹۶۲
-	(۵۱۰,۸۲۹)
(۲۷۲,۶۷۳)	(۳۲۶,۴۶۷)
-	(۲۸۴,۰۶۷)
(۴۳۸,۶۱۱)	(۷۱۵,۰۰۰)
(۳,۳۵۱)	(۱,۷۷۸)
(۲۷,۱۸۶)	(۱۶,۹۶۱)
(۹۴۴,۸۹۰)	(۵۴,۰۰۰)
۳۰,۳۵,۱۷۲	-
۳,۲۵۵,۱۲۸	۳,۲۲۲,۴۸۷

مانده ابتدای سال / دوره  
دریافت وجه از شبکه مدیریت برق ایران  
بابت تهاتر بدهی مالیاتی سال‌های ۹۶ و ۹۷ شرکت با مطالبات گروه از شرکت برق حرارتی  
صورتحساب‌های قرارداد تضمین قطعات بدکی  
تجهیزات ارسالی به نیروگاه پرنده  
وجوه دریافتی  
اعلامیه صورت هزینه حقوق و دستمزد  
اقساط بیمه تمام خطر نیروگاه پرنده  
فرض الحسنه دریافتی از شرکت‌های گروه  
پرداختی به شرکت گروه مینا

۱۵-۱-۳- مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۹۰,۵۶۳	۲۹۰,۷۴۱
۴۵۱,۰۳۳	۴۵۱,۰۳۳
۷۴۱,۵۹۶	۷۴۱,۷۷۴
۴۸۱,۱۰۷	۴۸۱,۲۹۵
۱,۲۲۲,۷۰۳	۱,۲۲۲,۰۶۹

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده هزینه‌های بهره‌برداری (سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۹)  
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مربوط به مخارج سرمایه‌ای (سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۹)  
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مطالبه شده برای سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۵ (۱-۳-۲-۵)

۱۵-۱-۳-۱- مانده طلب مذکور بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خریدهای صورت گرفته می‌باشد که از سوی شرکت به‌عنوان اعتبار مالیاتی در حساب‌ها منظور گردیده است. نظر به این که طبق قوانین بودجه ستوانی 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 بیش بینی شده است. لذا تسویه آن از محل فروش برق میسر نشده است. از این رو تسویه اعتبار مالیاتی مذکور منوط به بررسی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می‌باشد.

۱۵-۱-۳-۲- طلب مذکور مربوط به وجه ۱۷ فقره چک به مبلغ ۴۵۵,۲ میلیارد ریال و مبلغ ۲۶ میلیارد ریال وجه نقد پرداختی به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده فروش برق دوره‌های دوم و سوم سال‌های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ و دوره چهارم سال‌های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ (شامل مبلغ ۱۷۳,۳ میلیارد ریال بابت اصل و مبلغ ۳۰۷,۹ میلیارد ریال بابت جریمه) 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 شده به مبلغ ۴۳۵,۳ میلیارد ریال نزد سازمان امور مالیاتی متقابلاً تحت سرافصل سایر پرداختی‌ها منعکس است. پیگیری‌ها در جهت استرداد وجوه پرداختی و چک‌های تحویلی مذکور در جریان می‌باشد.

۱۵-۱-۴- بدهی اداره کل امور مالیاتی شمال تهران شامل مالیات‌های تهاتر شده سال‌های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به ترتیب به مبالغ ۱۹۳,۹ میلیارد ریال و ۸۶,۵ میلیارد ریال با مطالبات از شرکت‌های مادر تخصصی برق حرارتی و شرکت توانیر می‌باشد که اضافه تر از مبلغ بدهی واقعی صورت گرفته است. شرکت در حال پیگیری و تعیین تکلیف تسویه آن می‌باشد.

۱۵-۱-۵- مبلغ ۴,۶۵۸ میلیون ریال مطالبات از سایر اشخاص وابسته شامل شرکت البرز توربین به مبلغ ۱,۷۳۰ میلیون ریال بابت قطعات بدکی نیروگاه پرنده و شرکت زینی مینا به مبلغ ۲,۵۲۷ میلیون ریال جهت فروش یک دستگاه آمبولانس هابیس و شرکت تولید برق سندانج مینا به مبلغ ۲۰۱ میلیون ریال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
 گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۵-۲- صندوق

۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		سایر دریافتی‌ها
۹۹۵,۰۰۰	۹۹۵,۰۰۰	۱۵-۲-۱	طلب از اشخاص وابسته (برق پرنده مینا) بابت تأمین مالی
۵۲۳,۴۱۵	۵۲۳,۴۱۵		سود سهام دریافتی
۲۴۸	۲۴۸		سایر
<u>۱,۵۱۸,۶۶۳</u>	<u>۱,۵۱۸,۶۶۳</u>		

۱۵-۲-۱- مطالبات صندوق از اشخاص وابسته (شرکت پروژه) شامل مبلغ ۹۹۵,۰۰۰ میلیون ریال وجوه پرداختی سال ۱۳۹۶ بابت تأمین مالی طرح و توسعه و مبلغ ۵۲۳,۴۱۵ میلیون ریال سود تقسیمی سال‌های مالی ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۸ شرکت پروژه می‌باشد.

۱۶- موجودی نقد

صندوق		گروه		
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی نزد بانکها - ریالی
۱,۷۵۰	۵۸۸	۲۲۴,۷۶۰	۴۵۶,۵۹۰	
<u>۱,۷۵۰</u>	<u>۵۸۸</u>	<u>۲۲۴,۷۶۰</u>	<u>۴۵۶,۵۹۰</u>	



**صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا**  
**گزارش مالی میان‌دوره‌ای**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹**

**۱۷- سرمایه**

سرمایه صندوق در پایان دوره مالی شامل ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷ واحد ۱,۰۰۰ ربالی جمعاً به مبلغ ۹,۲۱۹,۵۰۴ میلیون ریال می‌باشد.  
 ترکیب دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
سهام		سهام		
۰.۰	۰	۹۶.۵	۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹	شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا
۰.۰	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰	۱۰,۰۰۰	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی
۹۶.۵	۸,۹۰۱,۳۲۶,۹۰۰	۰.۰۰	۱	شرکت گروه مینا
۳.۵	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	۳.۵	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	سایر (واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده عادی)
۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	

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

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

۱۷-۳- در سال ۱۳۹۸ واحدهای سرمایه‌گذاری شرکت گروه مینا (موسس صندوق) به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا به تعداد ۸,۹۰۱,۳۲۶,۸۹۹ واحد منتقل شد و درصد واحدهای تحت تملک آن ۹۶.۵۴ درصد است.

**۱۸- 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 از سال ۱۳۹۶ تا کنون بدون تغییر بوده است.

**۱۹- اندوخته قانونی**

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۲۱۴,۸۴۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال‌های قبل در 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 ۱۳۹۶ مبلغ

۱۰۷,۵۷۰ میلیون ریال بوده که در سال مالی مذکور و در زمان تحصیل شرکت فرعی (شرکت پروژه) صرف تعدیل سرمایه گذاری شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
 گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

تجدید ارائه شده	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	۳,۰۷۳,۰۴۶	-	
	۹۸,۵۹۳	۱۵۳,۳۲۶	۲۰-۱-۱
	۳۱,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	
	۲۰۱,۳۴۳	-	
	(۳,۰۷۳,۰۴۶)	-	
	۳۳۰,۹۳۶	۱۷۴,۳۲۶	
	۱,۶۴۱,۱۳۸	۶۶۲,۶۹۵	۵-۱-۲-۲
	۲۲۲,۷۲۹	۱۰۸,۰۶۳	۲۰-۱-۲
	۲۱۶,۳۸۶	۲۱۶,۳۸۶	۲۰-۱-۳
	۱۶۱,۸۶۹	-	۲۰-۱-۴
	۲,۵۸۶	۲,۵۸۶	
	۱,۲۳۸	۵,۱۴۱	
	۱	۲	
	-	-	
	۳۰,۸۲۸	۲۸,۲۷۰	۲۰-۲-۱
	۲,۲۷۶,۷۷۵	۱,۰۲۳,۱۴۳	
	۴۳۵,۲۹۵	۴۳۵,۲۹۵	۱۵-۱-۳-۲
	۹۹,۳۹۴	۱۰۲,۷۸۹	۲۰-۱-۵
	۲۴,۹۵۶	۶۹,۲۴۴	
	۱۱۱	-	
	۱۵,۴۱۱	۱۹,۴۳۸	۲۰-۱-۶
	۲۵۶	۱۱	
	۶,۰۱۴	۱۲,۹۹۲	
	۵۸۱,۴۳۷	۶۳۹,۷۶۹	
	۳,۱۸۹,۱۴۸	۱,۸۳۷,۳۳۸	
	(۴۳۵,۲۹۵)	(۴۳۵,۲۹۵)	۲۰-۱-۷
	۲,۷۵۳,۸۵۳	۱,۴۰۱,۹۴۳	
	۳۰,۸۲۸	۲۸,۲۷۰	۲۰-۲-۱
	۱,۲۳۸	۵,۱۴۱	
	۲۵۶	۱۱	
	۳۲,۳۲۲	۳۳,۴۲۲	

۲۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۲۰-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت گروه تجاری:

حساب پرداختنی:

اشخاص وابسته:

شرکت گروه مینا (سهامی عام شرکت اصلی)  
 شرکت مدیریت تولید برق کردستان  
 شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی مینا  
 شرکت مدیریت شبکه برق ایران  
 تهاتر با مانده حساب‌های دریافتی شرکت گروه مینا

سایر پرداختنی‌ها:

اشخاص وابسته:

شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی-تعمیرات کمک‌های بلاعوض  
 شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا-توسعه یک  
 شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا  
 شرکت تولید برق توس مینا  
 شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا  
 گروه مینا  
 شرکت تولید برق عسلویه مینا  
 اشخاص وابسته-شرکت تولید برق توس مینا  
 ارکان صندوق

سایر اشخاص:

اسناد پرداختنی سازمان امور مالیاتی ارزش افزوده  
 توسعه ۱ و ۲ بابت سپرده حق بیمه  
 شرکت بیمه البرز  
 سپرده بیمه و حسن انجام کار  
 شرکت مهندسی مسینان  
 نرم افزار صندوق  
 سایر

تهاتر اسناد پرداختنی ارزش افزوده با دریافتی‌های غیر تجاری

۲۰-۲- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

صندوق:

سایر پرداختنی‌ها:

پرداختنی به ارکان صندوق  
 گروه مینا  
 نرم افزار صندوق

**صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا**  
**گزارش مالی میان‌دوره‌ای**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹**

۱-۱-۲۰- مبلغ ۱۵۳.۳۲۶ میلیون ریال بدهی به شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی کردستان بابت هزینه بهره‌برداری نیروگاه می‌باشد که طبق قرارداد بهره‌برداری منعقد شده و دریافت صورت وضعیت ماهانه در حساب‌ها منظور شده است.

۱-۲-۲۰- مبلغ ۱۰۸.۰۶۳ میلیون ریال مطالبات شرکت توسعه یک بابت صورت وضعیت‌های ارسالی و تایید شده قرارداد EC ساخت نیروگاه پرنده می‌باشد.

۱-۳-۲۰- مبلغ ۲۱۶.۳۸۶ میلیون ریال بدهی به شرکت مهندسی توگا بابت خدمات روتور واحد ۲ و خدمات اورهال و آبگرید روتور واحد ۶ نیروگاه پرنده در سال مالی قبل می‌باشد.

۱-۴-۲۰- مبلغ ۱۶۱.۸۶۹ میلیون ریال مانده وجوه دریافتی از شرکت تولید برق توس مینا براساس مصوبه هیأت مدیره بوده تسویه حساب شده است.

۱-۵-۲۰- مبلغ ۱۱۲ میلیون ریال سپرده حق بیمه و حسن انجام کار بابت صورت وضعیت‌های ارسالی شرکت مهندسی مسینان و شرکت پاسارگاد از محل قراردادهای منعقد شده می‌باشد.

۱-۶-۲۰- مبلغ ۱۹۴.۳۳۸ میلیون ریال طلب شرکت مهندس مسینان بابت صورت وضعیت نظارت سیکل ترکیبی پرنده مینا می‌باشد.

۱-۷-۲۰- مبلغ ۴۳۵.۲۹۵ میلیون ریال اسناد پرداختی مربوط به ۱۷ فقره چک تا سررسید ۲۰ مردادماه ۱۳۹۸ به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات ارزش افزوده موضوع یادداشت ۱-۳-۲۰-۱۵ صورتهای مالی (دریافتی های غیر تجاری) می‌باشد.

۱-۲-۲۰-۲۰- بدهی صندوق به ارکان صندوق بشرح زیر می‌باشد.

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۱۲۸	۱۰,۳۰۶	کارمزد مدیر صندوق (شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی)
۳,۹۰۳	-	کارمزد شرکت مهندسی مسینان (ناظر فنی)
۱,۰۰۰	۱,۵۰۶	کارمزد متولی صندوق (شرکت تأمین سرمایه تمدن)
۳۴۹	۵۲۵	حق الزحمه حسابرس
۱۳,۹۶۹	۱۳,۹۶۹	کارمزد بازارگردان (شرکت تأمین سرمایه امین)
۱,۴۶۸	۱,۹۶۴	ذخیره هزینه تصفیه
<b>۳۰,۸۲۸</b>	<b>۲۸,۲۷۰</b>	

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان برند مینا  
گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲۱- مالیات پرداختنی

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

۱۳۹۸ سال	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۱۹,۵۰۹	۷۹۷,۷۰۶	مانده در ابتدای دوره/سال مالی
۴۷۸,۱۹۷	۳۶۹,۰۳۱	ذخیره عملکرد دوره/ سال مالی
-	(۳۱۶,۸۶۸)	پرداخت شده طی دوره از محل تهاتر
۷۹۷,۷۰۶	۸۴۹,۸۶۹	
(۸۶,۵۴۹)	-	تهاتر از محل اضافه برداشت‌های مالیاتی
۷۱۱,۱۵۷	۸۴۹,۸۶۹	

خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی گروه (شرکت پروژه «شرکت تولید برق برند مینا») برای سال‌های ۱۳۹۱ الی پایان سال مالی ۱۳۹۸، به شرح جدول زیر می‌باشد:

نحوه تشخیص	تجدید ارائه شده ۱۳۹۸ میلیون ریال	۱۳۹۹/۰۶/۳۱ - میلیون ریال						سود (زیان) ایبرازی	سال مالی
		مانده ذخیره	مالیات			درآمد مشمول مالیات	ایبرازی		
		مانده ذخیره	تادیه شده	قطعی	تشخیصی	ایبرازی	مالیات		
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۴۹,۸۹۰	۳۰۵,۷۳۳	۳۱۰,۵۷۶	۱۴۹,۸۹۰	۵۹۹,۵۶۰	۶۰۰,۱۶۶	۱۳۹۲
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۳۴,۵۷۰	۱۳۵,۲۱۶	۲۳۷,۰۳۱	۱۳۴,۵۷۰	۵۳۸,۳۸۲	۵۴۶,۷۶۹	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر	۷,۶۷۷	-	۷,۶۷۷	۲۰۱,۶۳۸	۲۰۱,۶۳۸	۷۸,۵۷۷	۳۱۴,۳۱۳	۳۱۷,۶۵۷	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	۳۱۱,۸۳۲	۲,۶۴۱	۳۰۹,۱۹۱	-	۲۸۲,۰۸۷	۳۱۱,۸۳۲	۱,۳۲۷,۳۲۸	۱,۳۴۹,۰۵۳	۱۳۹۷
رسیدگی نشده است	۴۷۸,۱۹۷	۴۷۸,۱۹۷	-	-	-	۴۰۱,۶۰۵	۱,۶۰۶,۴۲۰	۱,۶۱۰,۷۸۱	۱۳۹۸
	-	۳۶۹,۰۳۱	-	-	-	۳۶۹,۰۳۱	۱,۵۰۲,۳۷۸	۱,۴۷۸,۹۶۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
	۷۹۷,۷۰۶	۸۴۹,۸۶۹	-	-	-	-	-	-	
	(۸۶,۵۴۹)	-	-	-	-	-	-	-	
	۷۱۱,۱۵۷	۸۴۹,۸۶۹	-	-	-	-	-	-	

کسر می‌شود؛ اضافه تهاتر مالیات عملکرد

- ۲۱-۱- پرونده مالیاتی سال ۱۳۹۲ بدلیل اعتراض شرکت نسبت به برگ قطعی صادره در حال رسیدگی در شورای عالی مالیاتی می‌باشد.  
۲۱-۲- مالیات شرکت تا پایان سال ۱۳۹۱ و برای سال‌های ۱۳۹۲ و ۱۳۹۴ قطعی و تسویه گردیده است.  
۲۱-۳- برای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ برگ تشخیص به میزان ۲۳۷,۰۳۱ میلیون ریال صادر گردید که پس از اعتراض شرکت، در هیئت تجدید نظر در دی ماه سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۱۳۵,۲۱۶ میلیون ریال کاهش یافت و مورد قبول شرکت واقع شد ولیکن برگ قطعی آن تا کنون صادر نگردیده است.  
۲۱-۴- برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ پس از صدور برگ تشخیص مالیاتی و تمکین شرکت به رأی صادره، مبلغ مذکور طبق مصوبه هیأت محترم وزیران از طریق تهاتر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی تسویه شده است.  
۲۱-۵- برای عملکرد سال ۱۳۹۷ پس از صدور برگ تشخیص مالیاتی، اعتراض به رأی صادره صورت پذیرفته است و شرکت منتظر ابلاغ رأی هیأت بدوی می‌باشد. ضمناً مالیات ایبرازی سال مذکور طبق مصوبه هیأت وزیران از طریق تهاتر با مطالبات گروه از شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی تسویه شده است.

۲۲- تعدیلات سنواتی

تعدیلات سنواتی مربوط به شرکت پروژه و بشرح زیر می‌باشد:

تعدیلات سنواتی	
سال ۱۳۹۸	قبل از سال ۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰۶,۳۷۰	
(۷۶,۵۹۲)	
۴۴۵,۱۸	(۲۴۸,۳۸۶)
۲۷۴,۲۹۵	(۲۴۸,۳۸۶)

پوشش استهلاک تجهیزات بخش بخار از محل قرارداد بیع متقابل سال ۱۳۹۸ (۱-۲-۲-۵)  
اصلاح رقم مالیات سال ۱۳۹۸  
تفاوت ارزش منصفانه زمان تحصیل با اعمال آثار استهلاک انباشته



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲۳- نقد حاصل از عملیات

بالغ به میلیون ریال

صندوق	گروه			
	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸ سال		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۸۲,۲۵۳	(۲,۴۴۲)	۱,۵۴۴,۵۲۰	۱,۱۷۲,۰۲۴	سود (زیان) خالص
-	-	۴۷۸,۱۹۷	۳۶۹,۰۳۱	تعدیلات
-	-	(۲۶۸)	(۱۷۳)	هزینه مالیات بر درآمد
(۴۵۸)	(۸۰)	(۴,۸۲۰)	(۲,۷۴۳)	سود ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت
۴۵۸	۳۸۳	۴۹۱,۹۶۳	۲۴۶,۳۵۱	سود سپرده بانکی
-	۳۰۳	۹۶۵,۰۷۲	۶۱۲,۴۶۶	هزینه استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
(۴۰۵,۷۶۲)	-	۶۹۹,۸۷۰	۵۶۹,۷۵۱	کاهش (افزایش) دریافتی عملیاتی
-	-	۴,۴۷۹	۳,۳۶۷	کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
۱۸,۸۳۱	۱,۰۹۹	۳۶,۴۶۳	(۱,۳۵۱,۹۱۰)	افزایش (کاهش) حساب‌های پرداختی‌های عملیاتی
-	(۷۰)	(۱۰,۳۵۰)	(۷۰)	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
(۴,۶۷۹)	(۱,۱۱۰)	۳,۲۴۰,۰۵۴	۱,۰۰۵,۶۲۸	

۲۴- معاملات غیرنقدی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸ سال	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸۴۰۶۷	-	خرید دارایی ثابت مشهود از محل تسویه حساب‌های دریافتی
۳۱۶۸۶۸	-	تسویه بدهی مالیاتی از محل حساب‌های دریافتی از گروه مینا
۱۳۲,۹۶۲	۲,۵۶۹,۳۳۸	تهاتر مطالبات شرکت از مدیریت شبکه برق با شرکت گروه مینا
۷۳۳,۸۹۷	۲,۵۶۹,۳۳۸	

**صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا**  
**گزارش مالی میان‌دوره‌ای**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹**

**۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها گروه**

**۲۵-۱- مدیریت سرمایه**

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

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

**۱-۱-۲۵- نسبت اهرم مالی**

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به		
۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
سال ۱۳۹۸	ریال	ریال
	۳,۴۶۵,۰۱۰	۲,۲۵۱,۸۱۲
	(۲۲۴,۷۶۰)	(۴۵۶,۵۹۰)
	۳,۲۴۰,۲۵۰	۱,۷۹۵,۲۲۲
	۳,۲۶۵,۳۶۷	۴,۴۳۷,۳۹۱
	۹۹٪	۴۰٪

جمع بدهی‌ها  
 موجودی نقد  
 خالص بدهی  
 حقوق مالکانه  
 نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

**۲-۲۵- 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 انرژی را از طریق بورس انرژی و فروش نقدی به انجام رساند تا مشکل نقدینگی و ریسک ناشی از تاخیر تسویه مشتری عمده دولتی را کمتر نماید.

**۳-۲۵- 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 سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
 گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲۶- وضعیت ارزی

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

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

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

میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	خرید کالا و خدمات	خرید تجهیزات و خدمات سرمایه‌ای	پیش پرداخت
واحد تجاری نهایی	شرکت گروه مینا	۲۲۶,۴۶۸	۲۸۴,۰۶۷	-
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت مدیریت تولید برق کردستان	۲۹۹,۷۴۴	-	-
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مینا-توسعه ۲	-	۷۱,۵۷۸	۹۱,۷۰۶
ارگان صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آبی	۱۶۷	-	-
	شرکت تأمین سرمایه تمدن	۵۰۶	-	-

۲۷-۱-۱- معاملات مذکور بر اساس سیاست‌هایی که توسط گروه مینا برای این گونه معاملات تعیین می‌شود انجام شده‌است.

صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا  
 گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

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

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	پیش‌پرداخت‌ها	پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری	سپرده حق بیمه و حسن انجام کار	سود سهام پرداختی	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت نهایی	شرکت گروه مینا (شرکت مادر)	۲,۲۲۲,۴۸۷	-	-	-	-	۲,۲۲۲,۴۸۷	-	۲,۲۵۵,۱۲۸	-
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت مدیریت تولید برق کردستان	-	-	(۱۵۳,۳۳۶)	-	-	-	(۱۵۳,۳۳۶)	-	(۹۸,۵۹۳)
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های سیکل ترکیبی مینا - توسعه ۲	۲۹۸,۴۶۳	-	-	(۷۵,۲۹۱)	-	۲۲۳,۱۷۲	-	۲۲۴,۷۴۹	-
	شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا - توسعه ۱	-	-	(۱۰۸,۰۶۳)	(۲۷,۳۸۶)	-	-	(۱۳۵,۴۴۹)	-	(۳۵۰,۱۱۵)
	شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی مینا	-	-	(۳۱,۰۰۰)	-	-	-	(۳۱,۰۰۰)	-	(۳۱,۰۰۰)
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - توگا	-	-	(۲۱۶,۳۸۶)	-	-	-	(۲۱۶,۳۸۶)	-	(۲۱۶,۳۸۶)
	شرکت تعمیرات و توسعه بهره‌برداری رابی مینا	۲,۵۲۷	-	-	-	-	-	۲,۵۲۷	-	۲,۵۲۷
	شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا - پارس	-	-	(۲,۵۸۶)	-	-	-	(۲,۵۸۶)	-	(۳,۵۸۶)
	شرکت مهندسی و ساخت برق و کنترل مینا - مکو	-	-	(۴۹)	-	-	-	(۴۹)	-	(۴۹)
	شرکت تولید برق توس مینا	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۶۱,۸۶۹)
	شرکت البرز توربین مینا	۱,۷۳۰	-	-	-	-	-	۱,۷۳۰	-	۱,۷۳۰
	شرکت آب و برق قشم	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۳۰)
	شرکت تولید برق معلوبه مینا	-	-	-	-	(۱)	-	(۱)	-	(۱)
	شرکت تولید برق سندج مینا	۴۰۱	-	-	-	-	-	۴۰۱	-	۲۲۸
	ازگان صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آبی	-	-	(۱۰,۳۰۵)	-	-	-	(۱۰,۳۰۵)	-
شرکت تأمین سرمایه تمدن		-	-	(۱,۵۰۶)	-	-	-	(۱,۵۰۶)	-	-
شرکت تأمین سرمایه امین		-	-	(۱۳,۹۶۹)	-	-	-	(۱۳,۹۶۹)	-	-
جمع کل	۲,۲۲۲,۴۸۷	۲۹۸,۴۶۳	(۵۲۷,۱۹۱)	(۱۰۲,۶۷۷)	(۱)	(۱)	۲,۳۵۰,۳۱۷	(۵۵۴,۵۷۸)	۳,۲۹۴,۳۶۲	(۷۶۰,۷۲۹)



صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا  
گزارش مالی میان‌دوره‌ای  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲۷-۳- معاملات صندوق با اشخاص وابسته طی دوره 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
	شرکت تأمین سرمایه امین	بازارگردان		کارمزد خدمات	۵۰۶
	جمع کل				۶۷۳

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

میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
			طلب	(بدهی)	طلب	(بدهی)
شرکت پرژه (فرعی)	شرکت تولید برق پرند مینا	۱,۵۱۸,۴۱۵	-	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		۱,۵۱۸,۴۱۵	(۲۴,۲۷۵)	۱,۴۹۴,۱۴۰	-	۱,۴۹۴,۳۰۸

۲۸- تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی

۲۸-۱- 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 راه اندازی) 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 ۲,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

۲۸-۲- رسیدگی به دفاتر شرکت پروژه 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 متصور نمی‌باشد.

۲۹- 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.