

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام

صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی

و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۴	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۲۴	صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه



« بسمه تعالی »

**گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی
صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا**

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

(۱) صورتهای مالی تلفیقی گروه و صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا شامل ترازنامه ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی (۱) تا (۲۶) توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

(۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده که طبق استانداردهای حسابداری و موارد مذکور در اساسنامه، امید نامه صندوق تهیه گردیده، با "مدیر صندوق" است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

(۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این 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 واحد تجاری، بررسی می شود.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این مؤسسه بعنوان حسابرس، مسئولیت دارد 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 عمومی صندوق گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه

(۴) مدارک و مستندات کامل در خصوص پرداخت مبلغ ۸۱ میلیارد ریال بعنوان مخارج انجام گرفته در شرکت پروژه تحت سرفصل دارایی های ثابت (دارایی در جریان تکمیل) بحسابرسان ارائه نشده، لذا تعیین آثار مالی تعدیلات احتمالی ناشی از مراتب فوق، بر صورت های مالی مورد گزارش امکان پذیر نبوده است.

(۵) بر اساس برگهای تشخیص مالیاتی صادره توسط سازمان امور مالیاتی برای سنوات ۱۳۹۱، ۱۳۹۲ و ۱۳۹۵ شرکت پروژه، جمعاً مبلغ ۵۹۴ میلیارد ریال مالیات تعیین و ابلاغ گردیده است که مورد اعتراض شرکت پروژه قرار گرفته است. در قبال بدهی اعلام شده بشرح فوق صرفاً مبلغ ۲۸۴ میلیارد ریال در حساب ها ذخیره منظور شده است بعلاوه جهت سال مالی مورد گزارش، شرکت پروژه بر اساس سود ابرازی مبلغ ۷۸/۵ میلیارد ریال ذخیره مالیاتی در حساب ها منظور نموده است. هرچند تعدیل حساب ها از بابت موارد فوق ضروری می باشد، معیناً مبلغ قطعی ذخیره لازم در حساب ها منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد.

اظهار نظر مشروط

(۶) به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۴ و به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص (اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد بند های ۷ الی ۹ ذیل مشروط نشده است).

۷) با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۶ صورت های مالی، مبلغ ۶۱۸ میلیارد ریال مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختنی بابت دارایی های ایجاد و خرید کالا و خدمات می باشد که در سر فصل دریافتی های غیر تجاری (تحت عنوان اعتبار مالیاتی) منعکس شده است. ضمناً برای دوره چهارم سال مالی ۱۳۹۱ و دوره های دوم سال مالی ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ جمعا مبلغ ۲۹۶ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۶۷ میلیارد ریال بابت جریمه) از سوی سازمان امور مالیاتی برگ اجرایی برای شرکت پروژه صادر گردیده است. پیگیری لازم بمنظور استرداد مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مذکور و همچنین برگ اجرایی صادره و تعیین تکلیف آنها در جریان بوده معهداً تا تاریخ تهیه این گزارش به نتیجه قطعی منجر نشده است.

۸) اسناد مالکیت زمین شرکت پروژه (یادداشت توضیحی ۲-۱۰ صورت مالی) موضوع قرارداد منعقد شده با سازمان خصوصی سازی تا کنون از طرف شرکت مدیریت شبکه برق ایران منتقل نشده و همچنین انتقال سند زمین خریداری شده توسط شرکت پروژه از شرکت سهامی برق منطقه تهران در حال پیگیری می باشد و تا تاریخ تنظیم این گزارش به نام شرکت پروژه منتقل نگردیده است.

۹) نظر به عدم تصویب و تدوین چارچوب و ضوابط تهیه صورتهای مالی صندوق های سرمایه گذاری پروژه (موضوع یادداشت توضیحی ۳-۱ اهم رویه های حسابداری صورتهای مالی) و همچنین الزام به تهیه صورتهای مالی تلفیقی با شرکت پروژه، صورتهای مالی صندوق بر اساس استانداردهای حسابداری و ضوابط مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق و بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و در موارد مقتضی نیز از ارزشهای جاری استفاده شده است.

سایر بندهای توضیحی

۱۰) صورتهای مالی مقایسه ای صندوق پروژه حسابرسی نشده معهداً با توجه به کم اهمیت بودن ارقام آن و شروع عملیات اصلی شرکت در سال ۱۳۹۶ موضوع مزبور تاثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۱۱) اصول و رویه های کنترل 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. این مؤسسه به استثنای موارد مندرج در بند ۱۱ ذیل، به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی صندوق برخورد نکرده است.

۱۲) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه به شرح ذیل می باشد :

- بند ۳ ماده ۱۸ در خصوص مالکیت یک سهم از سهام شرکت پروژه از سوی هیات مدیره صندوق .
- بند ۶ ماده ۱۸ در خصوص مشترک بودن اعضای هیات مدیره صندوق و هیات مدیره شرکت پروژه .
- بند ۷ ماده ۱۸ در خصوص انتخاب مدیر عامل شرکت پروژه خارج از هیات مدیره شرکت مزبور .
- ماده ۲۸ در خصوص اعلام تاریخ برگزاری مجمع ده روز قبل از تاریخ دعوت .
- تبصره ۲ ماده ۴۷ در خصوص ارائه صورت های مالی ۲۰ روز قبل از زمان برگزاری مجمع به حسابرس .
- بند الف ماده ۵۸ در خصوص زمانبندی پرداخت کارمزد مدیر صندوق
- ماده ۶۳ در خصوص گزارش پیشرفت پروژه ، صورت جلسات هیات مدیره صندوق و صورت های مالی و صورتهای مالی تلفیقی در دوره های سه ماهه در تارنمای صندوق .

۱۳) گزارش عملکرد صندوق تهیه شده توسط مدیر صندوق در باره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ 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 مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده توسط صندوق باشد ، جلب نگردیده است .

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴) در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستور العمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرائی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه 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 .

۲۷ تیر ماه ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی آروین ارقام پارس

سیروس شمس سید مصطفی جان نثاری

(شماره عضویت ۸۰۰۴۳۷) (شماره عضویت ۸۰۰۱۹۱)



صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

شماره:

تاریخ:

پیوست:

مجمع عمومی عادی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به شرح زیر است:

شماره صفحه
الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه:

۲

• ترازنامه تلفیقی

۳

• صورت سود و زیان تلفیقی

گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی

۴

• صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

ب - صورت‌های مالی اساسی صندوق سرمایه‌گذاری آرمان پرند مینا:

۵

• ترازنامه

۶

• صورت سود و زیان

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۷

• صورت جریان وجوه نقد

پ - یادداشت‌های توضیحی:

۸-۱۰

• تاریخچه فعالیت و ارکان صندوق

۱۰-۱۵

• اهم روپه‌های حسابداری

۱۶-۲۴

• یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرند مینا براساس استانداردهای حسابداری و ضوابط مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۰ به تأیید هیأت مدیره صندوق رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	خلیلی بهبهانی	شرکت گروه مینا
	نایب رئیس هیأت مدیره	سیدعلی بنی هاشمی	تولید برق عسلویه مینا
	عضو هیأت مدیره	علی اسلامی بیدکلی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی
	عضو هیأت مدیره	مسعود بحرانی	شرکت تولید برق توس مینا
	عضو هیأت مدیره	عزیزاله حاجی ولئی	شرکت تولید برق سنندج

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان برنز مینا

ترازنامه تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۲,۵۵۱,۶۲۵	۱۲	بدهی های جاری :	-	۲۱,۰۶۱,۲۶۱	۸	جمع دارایی های جاری
-	۲,۵۵۱,۶۲۵	۱۲	پرداختی های تجاری و غیر تجاری	۵,۰۰۰	۶,۰۸۳	۹	دارایی های غیر جاری :
-	-	۱۳	مالیات پرداختی	-	۵	۱۰	سرمایه گذاری های بلند مدت
					۱۰,۱۶۹,۷۰۱	۱۱	دارایی های نامشهود
					۴۵,۲۶۰		دارایی های ثابت مشهود
					۱۰,۳۳۱,۰۴۹		سایر دارایی ها
			تغیلات ناشی از صدور واحد های سرمایه گذاری				جمع دارایی های غیر جاری
			زبان انباشته				
۵,۰۰۰	۹,۱۷۵,۶۸۵		جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۵,۰۰۰	۲۱,۰۶۱,۲۶۱		جمع دارایی ها
۵,۰۰۰	۱۲,۳۳۷,۳۱۰		جمع بدهی ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۵,۰۰۰	۱۲,۳۳۷,۳۱۰		

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

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان برند مینا

صورت سود و زیان تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

شرح	یادداشت	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۱۶	۲۶۲,۹۵۶	-
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱۷	(۴۳۲,۱۳۴)	-
سود (زیان) ناخالص		(۱۶۹,۱۷۸)	-
هزینه های اداری، عمومی و فروش	۱۸	(۲۳,۰۶۲)	-
زیان عملیاتی		(۱۹۲,۲۴۰)	-
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۹	۱۲,۰۹۶	-
زیان		(۱۸۰,۱۴۴)	-
مالیات بردرآمد	۱۳-۲	۴۵,۶۰۷	-
زیان سال		(۱۳۴,۵۳۷)	-
<u>گردش حساب سود (زیان) انباشته</u>			
زیان سال		(۱۳۴,۵۳۷)	-
زیان انباشته در ابتدای سال		-	-
تعدیلات سنواتی	۲۰	(۹۷۸)	-
زیان انباشته ابتدای سال-تعدیل شده		(۹۷۸)	-
زیان انباشته در پایان سال		(۱۳۵,۵۱۵)	-
زیان انباشته قابل انتصاب به دارندگان واحد های سرمایه گذاری		(۱۳۵,۵۱۵)	-

به دلیل اینکه صورت سود و زیان جامع محدود به زیان خالص سال و تعدیلات سنواتی بوده، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان برند مینا

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۶۲۲,۶۸۷		۲۱
-		۱۲,۰۹۶	
-	۱۲,۰۹۶		
-	-		
-		(۱,۶۵۸,۹۰۷)	
-		(۱۶,۳۵۹)	
-		۵۶,۸۹۲	
-	(۱,۶۱۸,۳۲۴)		
-	(۹۸۳,۵۹۱)		
۵,۰۰۰		۱,۰۰۹,۸۶۳	
۵,۰۰۰	۱,۰۰۹,۸۶۳		
۵,۰۰۰	۲۶,۲۷۲		
-	۵,۰۰۰		
۵,۰۰۰	۳۱,۲۷۲		
-	۴۷,۷۳۵		۲۲

فعالیت های عملیاتی:

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی

بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:

سود دریافتی بابت سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی

مالیات بر درآمد:

مالیات بر درآمد پرداختی

فعالیت های سرمایه گذاری:

خالص وجوه پرداختی جهت خرید دارایی های ثابت مشهود

وجه نقد پرداختی ناشی از تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

وجه نقد ناشی از تحصیل شرکت فرعی

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

فعالیت های تامین مالی:

وجوه دریافتی بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری

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

خالص افزایش در وجه نقد

مانده وجه نقد در آغاز سال

مانده وجه نقد در پایان سال

مبادلات غیر نقدی

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

آروین ارقام پارس
گزارش

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان بریند مینا

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۸,۲۴۲	۱۲	بدهی های جاری: پرداختی های تجاری و غیرتجاری	۵,۰۰۰	۶	۴	دارایی های جاری: موجودی نقد
-	-			-	۱۶,۳۵۹	۵	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	-			-	۱,۰۱۹,۳۰۶	۶	دریافتی های تجاری و غیر تجاری
-	-			-	۶۴	۷	پیش پرداخت ها
-	۸,۲۴۲		جمع بدهی های جاری	۵,۰۰۰	۱,۰۳۵,۷۳۵		جمع دارایی های جاری
-	-			-	۸۸,۷۲۴,۴۰۶	۸	سرمایه گذاری های بلند مدت
-	۸,۲۴۲		جمع بدهی ها	-	۱,۱۱۰	۱۱	سایر دارایی ها
۵,۰۰۰	۹,۳۱۹,۵۰۴	۱۴	واحدهای سرمایه گذاری				جمع دارایی های غیر جاری
-	۶۹۱,۲۶۶	۱۵	تبدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	-	۸,۸۷۳,۵۱۶		
-	(۱۰,۱۹۱)		زبان اثباتیه				
۵,۰۰۰	۹,۹۱۰,۰۰۹		جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری				جمع دارایی ها
۵,۰۰۰	۹,۹۰۹,۲۵۱		جمع بدهی ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۵,۰۰۰	۹,۹۰۹,۲۵۱		

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

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶	یادداشت	شرح
میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۱۶	درآمدهای عملیاتی
-	(۱۹,۹۲۵)	۱۸	هزینه های اداری، عمومی و فروش
-	(۱۹,۹۲۵)		زیان عملیاتی
-	۹,۷۳۴	۱۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
-	(۱۰,۱۹۱)		زیان سال

گردش حساب سود (زیان) انباشته

-	(۱۰,۱۹۱)	زیان سال
-	-	سود (زیان) انباشته در ابتدای سال
-	(۱۰,۱۹۱)	زیان انباشته در پایان سال

به دلیل اینکه صورت سود و زیان جامع محدود به زیان خالص سال و تعدیلات سنواتی بوده، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

آرین ارقام پارس
گزارش

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان برند مینا

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

سال ۱۳۹۵	سال ۱۳۹۶		یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	(۱۲,۱۲۲)	-	۲۱
-	-	۹,۷۳۴	
-	۹,۷۳۴	-	
-	-	-	
-	-	(۱,۱۱۰)	
-	-	(۱۶,۳۵۹)	
-	-	(۹۹۵,۰۰۰)	
-	(۱۰,۱۲,۴۶۹)	-	
-	(۱۰,۱۴,۸۵۷)	-	
۵,۰۰۰	-	۱,۰۰۹,۸۶۳	
۵,۰۰۰	۱,۰۰۹,۸۶۳	-	
۵,۰۰۰	(۴,۹۹۴)	-	
-	۵,۰۰۰	-	
۵,۰۰۰	۶	-	
-	۸,۸۷۲,۴۰۶	-	۲۲

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

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱ - اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ - تاریخچه و هدف صندوق

گروه شامل صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا (شرکت اصلی) و شرکت فرعی آن است. صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا در تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۰۹ تحت شماره ۴۰۳۱۱ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری استان تهران و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۲۹ تحت شماره ۱۱۵۴۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۰۸ مجوز فعالیت خود با شماره ۱۲۱/۴۲۱۵۲ از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ نموده است. موضوع فعالیت این صندوق، جمع آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص وجوه جمع آوری شده به منظور اجرای پروژه توسعه شرکت برق پرنده مینا (شرکت پروژه)، مطابق طرح توجیهی است که طی تشریفات مندرج در اساسنامه به تصویب رسیده است. پروژه مورد نظر در چارچوب اساسنامه و با رعایت مقررات، از طریق "شرکت پروژه" اجرا می‌شود. خصوصیات کلی پروژه، در بند ۳ امیدنامه و جزئیات آن در طرح توجیهی آمده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از تقاطع میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۳۳، طبقه همکف واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد. صندوق پروژه از واحدهای فرعی گروه مینا می‌باشد.

۲-۱ - اطلاع رسانی

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

۳-۱ - تعداد کارکنان

در طی سال مالی، بهره‌برداری از نیروگاه برق پرنده مینا (شرکت پروژه) تماما به پیمانکار (شرکت بهره‌برداری و تعمیراتی مینا) واگذار شده است و صرفا ۴ نفر نیروی انسانی بابت خدمات پشتیبانی و اداری تامین شده است. امور اجرایی صندوق (شرکت اصلی) توسط مدیر صندوق انجام می‌شود. لذا صندوق فاقد کارکنان تحت استخدام است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۲- ارکان صندوق

۲-۱- مجمع صندوق

مجمع صندوق، در هر زمان از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری که حداقل یک درصد واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه‌گذاران را در تملک دارند تشکیل می‌گردد. در تاریخ مجمع خالص دارائی‌ها موسسان صندوق عبارتند از:

ردیف	نام موسسین	تعداد واحد های تحت تملک	درصد واحد های تحت تملک
۱	شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	۱۰,۰۰۰	-
۲	شرکت گروه مینا	۸,۹۰۱,۳۲۶,۹۰۰	٪۹۶,۵

۲-۲- مدیر صندوق

مدیر صندوق شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۱۴ با شماره ثبت ۳۹۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از تقاطع میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۳۳، طبقه همکف تلفن: ۰۲۱-۸۶۰۷۳۲۷۹

۲-۳- متولی صندوق

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

۲-۴- حسابرس صندوق

حسابرس صندوق موسسه حسابرسی آرمان آروین پارس است که در تاریخ ۱۳۸۶/۱۱/۰۷ به شماره ثبت ۲۲۱۵۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، خیابان استاد نجات الهی- کوچه خسرو- پلاک ۳۱- طبقه سوم و چهارم، تلفن: ۰۲۱-۸۸۹۳۷۳۱۷

آروین ارقام پارس
گزارش

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۲-۵- بازارگردان و متعهد پذیره نویسی

بازارگردان و متعهد پذیره نویس 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 پذیره نویس عبارتست از تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از تقاطع میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۵۱، تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۸۸۵۰۹

۲-۶- 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 عبارتست از تهران، خیابان شیخ بهایی شمالی، خیابان یازدهم، خیابان صابری، خیابان پانزدهم (نوری) پلاک ۱۱، تلفن: ۰۲۱-۸۸۶۱۳۰۶۷

۲-۷- هیات مدیره صندوق

هیئت مدیره صندوق متشکل از ۵ عضو شامل مدیر صندوق و چهار شخص حقیقی یا حقوقی به انتخاب مجمع صندوق است. مدیر صندوق و هر یک از اشخاص حقوقی منتخب به عنوان عضو هیئت مدیره باید ظرف ۲۰ روز پس از انتخاب، نماینده خود را برای حضور در جلسات هیئت مدیره معرفی نموده و نزد سازمان ثبت نماید.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه صورت های مالی

نظر به عدم تصویب و تدوین چارچوب و ضوابط تهیه صورتهای مالی صندوقهای پروژه توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین الزام به تهیه صورتهای مالی تلفیقی با شرکت پروژه، صورتهای مالی صندوق بر اساس اسناداردهای حسابداری و ضوابط مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق و بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی حاصل جمع ارقام صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری آرمان پرند مینا و تنها شرکت فرعی مشمول تلفیق آن شرکت پروژه تولید برق پرند مینا (سهامی خاص) (شرکت پروژه) پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۲-۲-۳- در مورد شرکت فرعی تحصیل شده طی دوره، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آن به‌طور مؤثر به شرکت اصلی منتقل می‌شود و در مورد شرکت فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آن تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می‌گردد.

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	تلفیق گروه	
		اندازه‌گیری :
		<u>سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت :</u>
	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
بهای تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه‌گذاری		
بهای تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه‌گذاری	بهای تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
		سرمایه‌گذاری‌های جاری :
خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.	خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار باخرید آنها توسط ضامن ، تعیین می‌شود.	خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار باخرید آنها توسط ضامن ، تعیین می‌شود.	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی
		شناخت درآمد :
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر(تا تاریخ ترازنامه)	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۳-۴- سرقفلی

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

هرگونه مازاد بهای تمام شده تحصیل واحد های فرعی بر خالص ارزش منصفانه دارایی های آن به نسبت ارزش منصفانه بین دارایی های غیر پولی شرکت فرعی سرشکن شده است.

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا به‌کارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

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

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

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

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

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر و در نظر گرفتن ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ (بخش ب صنعت برق گروه ۲۱) و اصلاحیه بعدی محاسبه می‌شود:

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان ها	۲۵ ساله	خط مستقیم
تجهیزات نیروگاه	۲۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای مدت حداقل ۶ ماه مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست.

۳-۷- درآمد عملیاتی

صورت حساب‌های فروش برق شرکت پروژه پس از تایید توسط شرکت مدیریت شبکه برق ایران صادر و درآمد مربوطه شناسایی می‌شود. همچنین فروش برق در بورس انرژی براساس پیشنهاد نرخ فروش از سوی شرکت پروژه و پس از دریافت مستندات فروش از سوی کارگزاری در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۳-۸- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به‌عنوان هزینه شناسایی می‌شود به‌استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۹- تسعیر ارز

اقدام پولی رسمی ارزی با نرخ ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف) تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به "دارایی‌های واجد شرایط"، به بهای تمام شده دارایی منظور می‌شود.

ب) در سایر موارد، به‌عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

۳-۱۰- محاسبه کارمزد ارکان صندوق

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد مدیر	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.
کارمزد متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱,۰۰۰ میلیون ریال*
کارمزد بازار گردان	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*
کارمزد متعهد پذیرهنویس	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.
کارمزد ناظر فنی	۳,۵۰۰ میلیون ریال در طول عمر باقیمانده تا بهره‌برداری کامل پروژه.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۳۲۰ میلیون ریال برای اظهارنظر راجع به گزارش‌های دوره‌ای صندوق و صورتهای مالی تلفیقی صندوق*
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.*
حق حضور و پاداش حق الزحمه اعضای هیئت مدیره	به تصویب مجمع صندوق ماهانه مبلغ ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال جهت هر عضو هیئت مدیره
حق الزحمه ارزیابی دارایی‌های صندوق و شرکت پروژه توسط کارشناسان	بر اساس تصویب هیئت مدیره تا سقف کارمزد تعیین شده در مقررات مربوطه
هزینه تأسیس	حداکثر تا مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۴۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶

* کارمزد مدیر و متولی روزانه براساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل بر اساس قیمت‌های پایانی و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند. در دوران تصفیه مدیر صرفاً کارمزد تصفیه را دریافت می کند.

** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر سه هزارم تقسیم بر N ضرب در ۳۶۵ ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل در حسابها ذخیره می شود. N برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد.

هر زمان ذخیره صندوق به ۰.۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخهای روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حسابهای صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

۳-۱۱- تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری ناشی از تفاوت مبلغ پذیرهنویسی و ارزش اسمی واحدهای پذیرهنویسی شده است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان برزند مینا
داداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۴- موجودی نقد

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۰۰۰	۶	۵,۰۰۰	۳۱,۲۷۲
۵,۰۰۰	۶	۵,۰۰۰	۳۱,۲۷۲

موجودی نزد بانکها

۵- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱۶,۳۵۹	-	۱۶,۳۵۹
-	۱۶,۳۵۹	-	۱۶,۳۵۹

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

آروین ارقام پارس
گزارش

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۶- دریافتنی های تجاری و غیر تجاری

۱۳۹۵	۱۳۹۶	یادداشت	گروه:
میلیون ریال	میلیون ریال		حساب های دریافتنی تجاری:
-	۱,۴۱۴,۳۹۶	۶-۱	شرکت مدیریت شبکه برق ایران
-	۱,۴۱۴,۳۹۶		
حساب های دریافتنی غیر تجاری:			
-	۷۰۴,۹۹۰	۶-۲	سازمان امور مالیاتی
-	۵,۹۹۰		سایر
-	(۷۸,۵۷۷)	۶-۳	تهاتر با ذخیره مالیات
-	۶۳۲,۴۰۳		
-	۲,۰۴۶,۷۹۹		
شرکت اصلی:			
حساب های دریافتنی غیر تجاری:			
-	۱,۰۱۸,۹۳۱	۶-۴	اشخاص وابسته (شرکت پروژه)
-	۳۷۵		سایر
-	۱,۰۱۹,۳۰۶		

۶-۱- مطالبات از شرکت مدیریت شبکه برق ایران بابت فروش برق توسط شرکت تولید برق پرنده مینا به آن شرکت است.

۶-۲- مبلغ ۶۱۸,۴۴۱ میلیون ریال منظور شده در حساب سازمان امور مالیاتی کشور بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خریدهای صورت گرفته می باشد که از سوی شرکت پروژه بعنوان اعتبار مالیاتی تلقی گردیده است. ضمن آنکه برای دوره های چهارم سال مالی ۱۳۹۱ و دوره دوم سال مالی ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ جمعاً مبلغ ۲۹۶ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۶۷ میلیارد ریال بابت جرائم) از سوی سازمان امور مالیاتی برگ اجرایی صادره گردیده است. مراتب در تاریخ تهیه صورت های مالی در جریان پیگیری از طریق سازمان امور مالیاتی می باشد.

۶-۳- بخشی از اضافه برداشت سازمان امور مالیاتی از محل مطالبات شرکت برق پرنده مینا از شرکت توانیر به شرح مذکور با بدهی مالیاتی شرکت تهاتر گردیده است.

۶-۴- مطالبات از اشخاص وابسته شامل مبلغ ۹۹۵,۰۰۰ میلیون ریال وجوه پرداختی به شرکت تولید برق پرنده مینا (شرکت پروژه) طی دوره مالی جاری بابت تأمین مالی طرح توسعه و ۲۳,۳۹۱ میلیون ریال بابت سود تقسیمی سال ۱۳۹۶ آن بوده است

آرودین ارتقام پارس
گزارش

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان برند مینا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۷- پیش پرداختها

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۶۴	-	۱۱,۸۳۱	۷-۱	پیش پرداخت به پیمانکاران
-	۶۴	-	۱۱,۸۳۱		

۷-۱- پیش پرداخت ها عمدتاً شامل مبالغ پرداختی به پیمانکاران بابت خرید اقلام جزئی نیروگاه برق برند مینا بوده است.

۸- سرمایه گذاری های بلند مدت

گروه		یادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۶,۰۸۳	۸-۱	سرمایه گذاری در شرکت برق سنندج مینا
-	۶,۰۸۳		

۸-۱- سرمایه گذاری در حساب های شرکت برق برند مینا (شرکت پروژه) شامل بهای تمام شده تعداد ۱,۱۰۲,۶۷۵ سهم شرکت برق سنندج (حدود نیم درصد از کل سهام) می باشد.

شرکت اصلی:

شرکت اصلی:		یادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۸,۸۷۲,۴۰۶	۸-۲	شرکت های فرعی - تولید برق برند مینا (شرکت پروژه)
-	۸,۸۷۲,۴۰۶		

۸-۲- شرکت اصلی (صندوق) در تاریخ اول مهر ماه سال جاری اقدام به تحصیل ۸۸,۹۶۳,۳۶۹ سهم از ۸۸,۹۶۳,۳۷۴ سهام دارای حق رای شرکت برق برند مینا از شرکت گروه مینا نموده است و در ازای این تحصیل تعداد ۸۸,۹۶۳,۳۶۹ واحد سرمایه گذاری صندوق به شرکت مینا تخصیص یافته است. بهای تمام شده تحصیل به شرح زیر است:

۱۳۹۶	
میلیون ریال	
۲۷,۸۹۴,۱۱۴	دارایی ثابت مشهود
۲۵,۱۷۴	سرمایه گذاری ها
۳,۸۴۸,۴۸۱	حساب های دریافتی
۵۶,۸۹۲	موجودی نقد
۲۰,۱۲۷	سایر دارایی ها
(۳,۵۵۲,۸۴۳)	پرداختنی ها
(۱۹,۳۹۵,۶۰۸)	مازاد ارزش منصفانه دارایی ها به بهای تمام شده تحصیل
(۲۳,۹۳۱)	تقسیم سود از محل سود های قبل از تحصیل
۸,۸۷۲,۴۰۶	

۹- دارایی های نامشهود

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	-	۳۲	نرم افزارهای رایانه ای
-	-	-	۷	حق الامتیاز ها
-	-	-	(۳۴)	استهلاک انباشته نرم افزار
-	-	-	۵	

آرین ارقام پارس
گزارش

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان برنند مینا
بازداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۱- حادراتی های ثابت مشهود

جدول بهای تمام شده و استهلاک اثباته دارای های ثابت مشهود گروه به شرح زیر است:

شرح اقلام	بهای تمام شده - میلیون ریال		استهلاک اثباته - میلیون ریال		مبلغ دفتری - میلیون ریال	
	مبلغ در	مبلغ در	مبلغ در	مبلغ در	مبلغ در	مبلغ در
	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
زمین	-	۷۵,۱۹۰	-	-	-	۷۵,۱۹۰
	-	۹۶۷	-	۲,۹۳۵	-	۱۹۷,۴۶۵
ساختمان ها	-	۸۸,۲۴۹	-	۲۱۰,۳۹۷	-	۱۲,۳۳۳
تجهیزات	-	۶۴۲,۳۱۳	-	۴,۳۴۸,۵۳۷	-	۳,۶۴۵,۳۵۱
وسایط نقلیه	-	۲,۳۳۵	-	۴,۰۴۳	-	۲,۳۳۳
اثاثیه و لوازم اداری	-	-	-	۵,۱۲۹	-	۱,۰۰۴
دارالرحمتی در جریان تکمیل	-	۶۸۱,۹۰۵	-	۴,۶۴۳,۳۹۱	-	۴,۰۷۶,۷۶۸
بیض پرداخته های سرمایه ای	-	۸۷,۵۵۴	-	۵,۹۰۴,۳۸۷	-	۵,۹۰۴,۳۸۷
اقلام سرمایه ای نزد انبار	-	۱۰۰۰۵	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۱۲۱,۰۰۰
	-	۱,۶۵۸,۹۰۷	-	۱۱,۶۶۹,۲۷۶	-	۱۰,۱۶۹,۷۰۱
	-	۱,۶۵۸,۹۰۷	-	۱۰,۸۵۹,۹۱۷	-	۹,۹۰۰,۱۶
	-	۱,۶۵۸,۹۰۷	-	۱۰,۸۵۹,۹۱۷	-	۹,۹۰۰,۱۶

۱-۰-۱ کلیه دارایی های ثابت گروه تا سقف ۳۰ میلیون یورو نزد شرکت بیمه الیر تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۱-۰-۲ بابت طرح توسعه نیروگاه سیکل ترکیبی شرکت برق برنند مینا (شرکت پروژه) ۲۶۳,۵۵۵ متر مربع زمین در سال ۱۳۹۲ از شرکت برق منطقه ای تهران تحویل و ملکی قرار داده شده است. مبلغ ۱۴۵,۷۳۰ میلیون ریال پرداخت و تسویه حساب گردیده و بگیری لازم در خصوص صدور سند زمین مذکور و همچنین زمین انتقالی از سازمان خصوصی سازی در دست اقدام است.

۱-۰-۳ در راستای استفاده از محور بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کشور، شرکت برق برنند مینا (شرکت پروژه) اقدام به انعقاد قرارداد EPC با کسرسیم شرکت احداث و توسعه نیروگاه های سیکل ترکیبی مینا (توسعه نو) در قالب مناقصه نیروگاه برنند یا ظرفیت اسمی ۴۱۷ مگاوات در سال ۱۳۹۲ نموده است. متعاقب موافقت نامه مذکور، شرکت نسبت به انعقاد قرارداد EPC با کسرسیم شرکت احداث و توسعه نیروگاه های سیکل ترکیبی مینا (توسعه نو) در قالب مناقصه نیروگاه برنند یا ظرفیت اسمی ۴۱۷ مگاوات در سال ۱۳۹۶ به الحاقیه های منعقد شده شرکت و تسلیس کننده بخش تجهیزات (شرکت مینا اینترنشنال اف ز ا) از کسرسیم خارج، لیکن بر اساس اعلام شرکت گروه مینا، تسلیس کننده بخش تجهیزات اصلی شامل مبلغ ۱۰۵,۳۳۹,۴۱۵ یورو شامل ۲,۶۸۵,۱۴۵ میلیون ریال و بخش رالی محال ۲,۸۰۲,۳۹۱ میلیون ریال، جمعا به مبلغ ۲,۸۸۷,۸۲۶ میلیون ریال تسلیس و تسلیس کننده بخش تجهیزات چاقی توسط شرکت های توسعه نو به موجب الحاقیه های منعقد شده جمعا به مبلغ ۴۲۰,۰۰۰ میلیون ریال تسلیس گردیده است.

۱-۰-۴ پیشرفت فیزیکی پروژه مطابق گزارش نظرفنی در دیماه ۱۳۹۶ به میزان ۸۵,۴ درصد و مطابق گزارش پیشرفت فزودین ماه ۱۳۹۷ که توسط شرکت پروژه تهیه شده است در ماه های بهمن و اسفند ۱۳۹۶ به ۸۷,۱ درصد رسیده است. مطابق صورت وضعیت های ثبت شده در دفتر شرکت پروژه و گزارش پیشرفت مالی تهیه شده از سوی شرکت پروژه، پیشرفت مالی پروژه تا انتهای سال ۱۳۹۶ در بخش نصب و راه اندازی ۶۵ درصد پیش ساخته شده ۹۱ درصد و بخش تجهیزات چاقی ۵۷ درصد بوده است. با توجه به صورت های مالی حسابرسی شده شرکت پروژه در سال ۱۳۹۶ از مصالح برآوردی ۱۱,۳۲۷,۴۸۰ میلیون ریالی طرح سیکل ترکیبی رقم ۷,۸۸۶,۰۰۰ میلیون ریال محقق شده که بابت ترتیب پیشرفت مالی پروژه در کل حدود ۷۰ درصد است.

بر اساس برنامه ردی صورت گرفته واحد شماره یک بخار در اواخر سال ۱۳۹۶ سکون گردیده و وضعی شماره دو سه در سال ۱۳۹۷ سکون و واحد های شماره یک و دو در سال ۱۳۹۷ COD و واحد شماره سه در سال ۱۳۹۸ COD خواهند شد.

۱-۰-۵ پیشرفت سرمایه ای در ارتباط با سرمایه مربوط به پرداخت بیسکلان پروژه می باشد.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۱۱- سایر دارایی ها

شرکت اصلی	گروه		یادداشت
	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱,۱۱۰	-	۱,۱۱۰
-	-	-	۴۴,۱۵۰
-	۱,۱۱۰	-	۴۵,۲۶۰

۱۱-۱- مخارج تاسیس صندوق شامل آن بخش از مخارج تأسیس، برگزاری مجامع صندوق می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود. مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق طی ۱۸ ماه مطابق بند ۳ امیدنامه به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۱۸ ماه، مدت زمان استهلاك مخارج برگزاری مجامع از زمان ایجاد تا پایان همان سال می باشد.

۱۱-۲- پیش پرداخت به شرکت آب و فاضلاب جنوب غرب استان تهران در ارتباط با موافقت نامه قرارداد واگذاری حق استفاده از پساب توسط مشارکت آرین ماه تاب گستر و شرکت تولید برق پرنده مینا (شرکت پروژه) در ارتباط با پروژه سیکل ترکیبی به مدت ۲۵ سال از تاریخ بهره برداری تجاری از تصفیه خانه فاضلاب شهر پرنده می باشد.

۱۲- پرداختنی تجاری و غیر تجاری

۱۳۹۵	۱۳۹۶	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱,۴۲۶,۱۱۶	۱۲-۱
-	۴۹۲,۷۷۷	۱۲-۲
-	۲۱۶,۳۸۷	۱۲-۳
-	۱۸۳,۰۶۴	۱۲-۴
-	۲,۳۱۸,۳۴۴	
-	۹۲,۵۵۷	۱۲-۵
-	۷,۶۴۹	
-	۱۳۳,۰۷۵	
-	۲۳۳,۲۸۱	
-	۲,۵۵۱,۶۲۵	
شرکت اصلی:		
-	۷,۶۴۹	۱۲-۶
-	۵۹۳	
-	۸,۲۴۲	

۱۲-۱- عمده مانده بدهی به شرکت گروه مینا بابت قرارداد LTSA و مخارج تعمیرات اساسی (اورهال) نیروگاه برق پرنده مینا است.

۱۲-۲- مطالبات شرکت توسعه یک بابت صورت وضعیت های تایید شده قرارداد EC نیروگاه پرنده می باشد.

۱۲-۳- بدهی به شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا بابت خدمات واحد ۲ و خدمات روتور واحد ۶ نیروگاه پرنده می باشد.

۱۲-۴- مانده بدهی به شرکت بهره برداری و تعمیراتی مینا بابت حق الزحمه بهره برداری و تامین نیروی انسانی نیروگاه مینا است.

۱۲-۵- سیره های پرداختنی عمدتاً شامل سیره بیمه مکسوره از صورت وضعیت پیمانکاران نیروگاه پرنده می باشد.

۱۲-۶- بدهی به ارکان صندوق شامل موارد زیر است:

۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۴,۴۶۵	کارمزد مدیر
-	۲۵۸	کارمزد متولی
-	۳۲۰	حق الزحمه حسابرس
-	۲,۶۰۶	کارمزد بازارگردان
-	۷,۶۴۹	

آروین ارقام پارس
گزارش

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان برند مینا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۱۳- مالیات پرداختنی

گردش حساب مالیات پرداختنی شرکت پروژه به قرار زیر است :

۱۳۹۵	۱۳۹۶	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۷۱,۹۱۹	مانده در ابتدای سال شرکت پروژه
-	(۴۷,۷۳۵)	۱۳-۱ پرداخت شده طی سال
-	(۴۵,۶۰۷)	۱۳-۲ تعدیل ذخیره مالیات
-	۷۸,۵۷۷	
-	(۷۸,۵۷۷)	۶-۳ تهاتر از محل اضافه برداشت های مالیاتی
-	-	

۱۳-۱- پرداخت مالیات از محل مطالبات شرکت پروژه از شرکت مدیریت شبکه برق ایران است.

۱۳-۲- با توجه به اینکه شرکت برق برند مینا از ابتدای مهر ماه تحصیل شده و از طرفی با توجه به ماهیت فعالیت نیروگاه که در شش ماهه دوم زیان ده می باشد، بخشی از ذخیره مالیات منظور شده در شش ماه اول سال مالی از این بابت برگشت شده است.

۱۳-۳- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ شرکت پروژه (تولید برق برند مینا) مالیات از طریق علی الراس تشخیص و مطالبه شده است و اعتراض شرکت در شورای عالی مالیاتی در حال بررسی است.

۱۳-۴- پرونده مالیات سال ۱۳۹۲ و ۱۳۹۵ شرکت پروژه به ترتیب در هیات تجدید نظر و هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی در حال رسیدگی است.

۱۳-۵- مالیات سال ۱۳۹۴ شرکت پروژه قطعی و تسویه شده است و مالیات سال ۱۳۹۶ بر اساس سود ابرازی محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۱۳-۶- با توجه به معافیت مالیاتی صندوق های سرمایه گذاری از مالیات عملکرد و از طرفی زیان ابرازی صندوق در دوره مالی جاری، از بابت عملکرد صندوق مالیاتی لحاظ نشده است.

۱۴- سرمایه

سرمایه شرکت در پایان سال شامل ۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷ واحد ۱,۰۰۰ ریالی جمعا به مبلغ ۹,۲۱۹,۵۰۴ میلیون ریال است که به شرح زیر قابل تفکیک است:

۱۳۹۵		۱۳۹۶		
درصد مالکیت	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد مالکیت	تعداد واحد های سرمایه گذاری	
۱۰۰.۰۰۰٪	۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۶.۵٪	۸,۹۰۱,۳۳۶,۹۰۰	واحد های سرمایه گذاری صادر شده توسط موسسین
-	-	۳.۵٪	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	واحد های سرمایه گذاری صادر شده عادی
۱۰۰٪	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	

۱۴-۱- واحدهای سرمایه گذاری موسسین بابت ۵,۰۰۰ میلیون ریال آورده نقدی و ۸,۸۹۶,۳۳۷ میلیون ریال آورده غیر نقدی (شرکت تولید برق برند مینا) بوده که تماما به قیمت اسمی صادر شده است.

۱۴-۲- سایر واحد های سرمایه گذاری مربوط به آن بخش از واحد های سرمایه گذاری است که از طریق پذیره نویسی عمومی جمعا به مبلغ ۱,۰۰۹,۸۶۳ میلیون ریال به فروش رسیده است.

۱۵- تعدیلات ناشی از صدور واحد های سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۱۶- درآمدهای عملیاتی

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	-	۱۲۸,۳۷۸	درآمد فروش برق - شبکه مدیریت برق کشور
-	-	-	۱۳۴,۵۷۸	درآمد فروش برق - بورس انرژی
-	-	-	۲۶۲,۹۵۶	

با توجه به تحصیل سهام شرکت پروژه در طی سال، نتایج عملیات شرکت برق پرنده مینا (شرکت پروژه) شامل کلیه درآمدها و هزینه ها، از تاریخی که کنترل آن به طور موثر به صندوق منتقل شده است (از ابتدای مهر ماه سال ۱۳۹۶) تحصیل در محاسبات عملکرد گروه لحاظ گردیده است.

۱۷- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	-	۲۷۴,۰۵۲	۱۷-۱	هزینه LTSA (تعمیرات و نگهداری نیروگاه)
-	-	-	۱۰۴,۴۶۲		هزینه استهلاك
-	-	-	۶۷,۹۷۷		حق الزحمه پیمانکار نیروگاه
-	-	-	(۱۴,۳۵۷)		سایر
-	-	-	۴۳۲,۱۳۴		

۱۷-۱- هزینه LTSA بابت تعمیرات و تامین قطعات یدگی دوره ای مورد نیاز مربوط به نیروگاه پرنده مینا بوده است.

۱۸- هزینه های فروش و اداری و عمومی

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۸,۴۶۵	-	۸,۴۶۵	۱۸-۱	مدیر صندوق
-	۵,۰۴۹	-	۵,۰۴۹	۱۸-۱	متعهد پذیره نویسی
-	۳,۹۰۱	-	۳,۹۰۱	۱۸-۱	بازارگردان
-	-	-	۱,۴۲۶		حقوق و مزایای کارکنان
-	۹۵۰	-	۹۵۰	۱۸-۱	ناظر فنی
-	۳۲۰	-	۸۱۹		هزینه حسابرسی
-	-	-	۳۹۱		سمینار و همایش
-	۳۸۶	-	۳۸۶	۱۸-۱	متولی صندوق
-	-	-	۲۲۰		تبلیغات و تصویر برداری
-	-	-	۱۴۷		ایاب و ذهاب
-	-	-	۱۲۸		ماموریت
-	-	-	۴۹		موسسات خیریه
-	۸۵۴	-	۱,۱۳۱		سایر
-	۱۹,۹۲۵	-	۲۳,۰۶۲		

۱۸-۱- هزینه های ارکان بر اساس مفاد مندرج در امیدنامه محاسبه و در هزینه ها منظور شده است.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان برند مینا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۱۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۹,۷۳۴	-	۱۲,۰۹۶
-	۹,۷۳۴	-	۱۲,۰۹۶

سود سپرده بانکی

۲۰- تعدیلات سنواتی

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	-	(۹۷۸)
-	-	-	(۹۷۸)

اصلاح اشتباهات سال ۱۳۹۵

۲۱- صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی:

صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی با جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به شرح زیر است:

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	(۱۹,۹۳۵)	-	(۱۹۲,۲۴۰)
-	-	-	۱۰۴,۴۴۲
-	(۳۷۵)	-	۱,۵۹۹,۸۸۷
-	(۶۴)	-	(۲۴,۶۲۸)
-	۸,۲۴۲	-	(۸۶۴,۷۹۴)
-	(۱۲,۱۲۲)	-	۶۲۲,۶۸۷

سود (زیان) عملیاتی
هزینه استهلاک
کاهش (افزایش) دریافتی عملیاتی
کاهش (افزایش) پیش پرداختها
افزایش (کاهش) پرداختی های تجاری و غیر تجاری

۲۲- مبادلات غیر نقدی:

شرکت اصلی		گروه	
۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۶
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۸,۸۷۲,۴۰۶	-	-
-	-	-	۴۷,۷۳۵
-	۸,۸۷۲,۴۰۶	-	۴۷,۷۳۵

آورده غیر نقدی شرکت گروه مینا در صندوق پروژه
پرداخت بدهی مالیاتی از محل مطالبات از شرکت مدیریت شبکه برق ایران

صندوق سرمایه گذاری گروه آرمان برزند مینا
بلاداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی
 تعهدات سرمایه ای گروه مربوط به انجام پروژه سه واحد بخار نیروگاه برق برزند مینا به شرح بلانکست ۴-۱۰ به مبلغ ۲۴۱۱,۳۹۹ میلیون ریال است.
 گروه در تاریخ گزارشنامه فاقد هرگونه بدهی احتمالی است.

۲۴- معاملات با اشخاص وابسته

۲۴-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	علی الحساب	پیش پرداخت	علی الحساب پرداختی	خرید خدمات	تفاوت مالیایی	سایر
شرکت های وابسته	شرکت گروه مینا	مدیران و عضو هیات مدیره	۱۹۳,۰۰۰	-	-	۹۴۷,۱۱۴	(۱,۷۰۷,۵۵۱)	(۵۷۵,۱۶۱)
	سانا و توسعه نیروگاه های سیکل ترکیبی مینا	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	۳۶۳,۹۱۶	-	-
	شرکت توسعه و بهره برداری نیروگاه مینا - توسعه یک	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	۱,۵۶۹,۰۵۳	-	-
	شرکت بهره برداری و تعمیرات مینا	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	۲۲۷,۲۶۱	-	-
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - تورب	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	۲۵۶,۳۸۷	-	-
	شرکت صنایع و توسعه بهره برداری مینا	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	-	-	-
	شرکت مهندسی و ساخت برق و کنترل مینا - مکن	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	۴۹	-	-
	شرکت تولید برق توس مینا	عضو مشترک هیات مدیره	۷۳,۴۱۰	-	(۸۴,۱۷۸)	-	-	-
	تولید برق سهندج	عضو مشترک هیات مدیره	۱۲۱,۰۰۰	-	(۱۲۱,۰۰۰)	-	-	-
	جمع کل		۲۸۷,۴۱۰	۹۹,۴۳۷	(۲۰۶,۱۷۸)	۳,۳۶۳,۷۸۰	-	(۵۷۵,۱۶۱)

۲۴-۲- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال و مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	شرح معامله	ارزش معامله	ماده طلب (بدهی)
ارکان و شرکت های وابسته	شرکت تولید برق برزند مینا	شرکت پروژه	طین ملی	۹۹۵,۰۰۰	۱۰,۱۸,۹۳۱
	مدیر سرمایه گذاری آرمان آتی	مدیر و موسس صندوق	گزاره خدمت	۴,۴۶۵	۴,۴۶۵
	شرکت تأمین سرمایه تمدین	سپری	گزاره خدمت	۲۵۸	۲۵۸
	شرکت تأمین سرمایه اسفین	بازار گروپ	گزاره خدمت	۲۶۰۶	۲۶۰۶

۲۵- روندهای بعد از تاریخ گزارشنامه
 رویداد با الصبغی که مستلزم تعدیل با افشا در صورت های مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

۲۶- وضعیت ارزی

گروه و صندوق در پایان سال مالی ها و بدهی های ارزی نداشته اند.