



صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

مجمع عمومی عادی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی گروه به همراه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به شرح زیر است:

شماره صفحه

۲			الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه:
			• 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 پرنده 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 رویه‌های حسابداری
۱۶-۲۴			• یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا براساس استانداردهای حسابداری و ضوابط مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۳۱ 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 برند مینا

ترازنامه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال			ریال	ریال		
			بدهی های جاری				دارایی های جاری
۸,۲۴۲,۴۰۰,۵۶۹	۱۳,۴۹۱,۶۹۱,۴۹۶	۸	پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	۱۶,۳۶۴,۵۲۶,۸۲۵	۶,۴۶۱,۵۴۸,۸۱۲	۵	موجودی نقد
-	-	۹	مالیات پرداختنی	۱,۰۲۰,۴۸۰,۴۳۹,۷۳۹	۱,۰۱۹,۴۴۵,۵۶۱,۲۸۹	۶	دریافتنی های تجاری و غیر تجاری
۸,۲۴۲,۴۰۰,۵۶۹	۱۳,۴۹۱,۶۹۱,۴۹۶		جمع بدهی های جاری	۱۰,۳۶,۸۴۴,۹۶۶,۵۶۴	۱,۰۲۵,۹۰۷,۱۱۰,۱۰۱		جمع دارائیهای جاری
			حقوق صاحبان سهام				دارایی های غیر جاری
۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷,۰۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷,۰۰۰	۱۰	سرمایه	۸,۸۷۲,۴۰۵,۷۵۳,۷۳۹	۸,۸۷۲,۴۰۵,۷۵۳,۷۳۹	۷	سرمایه گذاری های بلند مدت
-	-	۱۱	اندوخته قانونی	۸,۸۷۲,۴۰۵,۷۵۳,۷۳۹	۸,۸۷۲,۴۰۵,۷۵۳,۷۳۹		جمع دارایی های غیر جاری
۶۸۱,۵۰۴,۰۶۲,۷۳۴	۶۶۵,۳۱۶,۹۱۵,۳۴۴		سود (زیان) انباشته				
۹,۹۰۱,۰۰۸,۳۱۹,۷۳۴	۹,۸۸۴,۸۲۱,۱۷۲,۳۴۴		جمع حقوق صاحبان سهام				
۹,۹۰۹,۲۵۰,۷۲۰,۳۰۳	۹,۸۹۸,۳۱۲,۸۶۳,۸۴۰		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۹,۹۰۹,۲۵۰,۷۲۰,۳۰۳	۹,۸۹۸,۳۱۲,۸۶۳,۸۴۰		جمع دارایی ها

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

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		یادداشت
ریال	ریال	ریال	
(۱۹,۹۳۵,۳۵۰,۸۳۵)		(۱۷,۲۹۶,۶۸۳,۵۷۵)	۱۲
۹,۷۳۳,۵۷۹,۴۵۱		۱,۱۰۹,۵۳۶,۱۸۵	۱۳
(۱۰,۱۹۱,۷۷۱,۳۸۴)	(۱۶,۱۸۷,۱۴۷,۳۹۰)		
(۱۰,۱۹۱,۷۷۱,۳۸۴)	(۱۶,۱۸۷,۱۴۷,۳۹۰)		زیان خالص
	گردش حساب سود (زیان) انباشته		
(۱۰,۱۹۱,۷۷۱,۳۸۴)	(۱۶,۱۸۷,۱۴۷,۳۹۰)		زیان خالص
۶۹۱,۶۹۵,۸۳۴,۱۱۸	۶۸۱,۵۰۴,۰۶۲,۷۳۴		۱۴
-	-		۱۱
۶۸۱,۵۰۴,۰۶۲,۷۳۴	۶۶۵,۳۱۶,۹۱۵,۳۴۴		تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری اندوخته قانونی

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

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

سال مالی منتهی به

۱۳۹۷/۱۲/۲۹

یادداشت

ریال	ریال	
		فعالیت های عملیاتی:
(۹,۹۰۲,۹۷۸,۰۱۳)	۱۵	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
		فعالیت های سرمایه گذاری:
	-	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های بلند مدت
		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۹,۹۰۲,۹۷۸,۰۱۳)		جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
(۹,۹۰۲,۹۷۸,۰۱۳)		خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۱۶,۳۶۴,۵۲۶,۸۲۵		مانده وجه نقد در آغاز سال
۶,۴۶۱,۵۴۸,۸۱۲		مانده وجه نقد در پایان سال

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

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه و هدف صندوق

۱-۲- اطلاع رسانی

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

۱-۳- تعداد کارکنان

در طی سال مالی، بهره برداری از نیروگاه برق پرند مپنا (شرکت پروژه) تماما به پیمانکار (شرکت بهره برداری و تعمیراتی مپنا) 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.

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 واحدهای تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	۱۰,۰۰۰	-
۲	شرکت گروه مپنا	۸,۹۰۱,۳۲۶,۹۰۰	٪۹۶,۵

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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 هوشیار ممیز است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، ونک، خیابان شهید برادران شریفی، خیابان گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه پنجم، واحد ۱۹، تلفن: ۰۲۱-۸۸۲۰۹۸۱۸

۲-۵- بازار گردان و متعهد پذیره نویسی

بازارگردان و متعهد پذیره نویسی 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 عبارتست از تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از تقاطع میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۵۱، تلفن:

۰۲۱-۸۸۷۸۸۵۰۹

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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.

۳-۳- 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 استانداردهای حسابداری و ضوابط مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق و بر مبنای بهای تمام‌شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش‌های جاری نیز استفاده شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری آرمان پرنده مینا و تنها شرکت فرعی مشمول تلفیق آن شرکت پروژه تولید برق پرنده مینا (سهامی خاص) (شرکت پروژه) پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون‌گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی‌مابین است.

۳-۲-۲- 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.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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>
بهای تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
بهای تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری	بهای تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک 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.	سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخريد آنها توسط ضامن ، تعیین می‌شود.	خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخريد آنها توسط ضامن ، تعیین می‌شود.	سرمایه‌گذاری 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	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۴- سرقفلی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل براساس روش خرید انجام می‌شود. مازاد بهای تمام‌شده 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.

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. 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 نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا به کارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های 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 دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

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

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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 استهلاك پذیر 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

اقلام 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 ۱۳۹۷

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 پذیرهنویس 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 اظهار نظر راجع به گزارش‌های دوره‌ای صندوق و صورتهای مالی تلفیقی صندوق*
کارمزد تصفیه صندوق برای مدیر	برای هر دوره مالی معادل یک در ده هزار (۰,۰۰۱) 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 ۱۳۹۷

* 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 نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های 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 برند مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۵- موجودی نقد

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۶,۳۶۴,۵۲۶,۸۲۵	۶,۴۶۱,۵۴۸,۸۱۲	۵-۱	موجودی نزد بانک ها

۵-۱- موجودی نقد شامل اقلام زیر می باشد:

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۱,۸۵۸,۹۷۷,۲۲۳	۴,۷۲۶,۰۹۲,۹۷۸	بانک سینا شعبه میرداماد-۱-۱۲۳۰۰۱۲۳-۸۸۱-۱۲۲-کوتاه مدت
۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	بانک سینا شعبه میرداماد-۱-۱۲۳۰۰۱۲۳-۲۵۹-۱۲۲-بلند مدت
۵,۵۴۹,۶۰۲	۱۳۹,۶۰۲	بانک سینا شعبه میرداماد-۱-۱۲۳۰۰۱۲۳-۴-۱۲۲-جاری
-	-	بانک سینا شعبه میرداماد-۱-۱۲۳۰۰۱۲۳-۲۷۹-۱۲۲-بلند مدت
-	۳۸,۵۰۴,۲۵۰	موسسه اعتباری کوثر- ۳۱۷۴۱۱۰۰۵۴۸/۴۳-کوتاه مدت
-	۱,۶۹۶,۷۱۴,۳۸۲	موسسه اعتباری کوثر- ۳۱۷۴۱۱۰۰۱۵۸/۴۶-کوتاه مدت
-	۹۷,۶۰۰	موسسه اعتباری کوثر- ۳۱۷۴۱۱۰۰۷۴۶/۲۹-جاری
۱۶,۳۶۴,۵۲۶,۸۲۵	۶,۴۶۱,۵۴۸,۸۱۲	

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۶- دریافتنی تجاری و غیر تجاری

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		تجاری:
			حسابهای دریافتنی:
۲۳,۹۳۱,۱۴۶,۲۶۱	۲۳,۹۳۱,۱۴۶,۲۶۱	۶-۱	سود سهام دریافتنی
۱۲۷,۴۶۱,۲۳۸	۴۶۴,۷۲۶	۶-۲	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		طلب از شرکت پروژه
<u>۱,۰۱۹,۰۵۸,۶۰۷,۴۹۹</u>	<u>۱,۰۱۸,۹۳۱,۶۱۰,۹۸۷</u>		
			غیر تجاری:
			حسابهای دریافتنی:
۶۴,۵۰۴,۰۸۰	۲۶۶,۳۷۸,۳۰۲		مخارج نرم افزار
۱,۱۰۹,۷۵۶,۱۶۰	-		مخارج تاسیس
۲۴۷,۵۷۲,۰۰۰	۲۴۷,۵۷۲,۰۰۰		سایر حسابهای دریافتنی
<u>۱,۴۲۱,۸۳۲,۲۴۰</u>	<u>۵۱۳,۹۵۰,۳۰۲</u>		
<u>۱,۰۲۰,۴۸۰,۴۳۹,۷۳۹</u>	<u>۱,۰۱۹,۴۴۵,۵۶۱,۲۸۹</u>		

۱-۶- مانده سود سهام دریافتنی به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
<u>۲۳,۹۳۱,۱۴۶,۲۶۱</u>	<u>۲۳,۹۳۱,۱۴۶,۲۶۱</u>	شرکت تولید برق مینا

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان برند مینا

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۷- سرمایه گذاری های بلند مدت

یادداشت	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها	۸,۸۷۲,۴۰۵,۷۵۳,۷۳۹	۸,۸۷۲,۴۰۵,۷۵۳,۷۳۹
۷-۱		

۷-۱- سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۶/۱۲/۲۹		
تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سهام	ریال	ریال	ریال	ریال
۸۸,۹۶۳,۳۶۹	۸,۸۹۶,۳۳۶,۹۰۰,۰۰۰	(۲۳,۹۳۱,۱۴۶,۲۶۱)	۸,۸۷۲,۴۰۵,۷۵۳,۷۳۹	۸,۸۷۲,۴۰۵,۷۵۳,۷۳۹

شرکت تولید برق برند مینا

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان برند مینا

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۸- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری

۸-۱- پرداختنی های کوتاه مدت :

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
		تجاری:
		حساب های پرداختنی :
		کارمزد مدیر
۴,۴۶۵,۲۰۶,۸۹۵	۹۵۲,۱۶۴,۳۷۲	کارمزد متولی
۲۵۸,۰۰۸۲,۱۹۰	۵۴۱,۳۶۹,۸۵۸	حق الزحمه حسابرس
۳۱۹,۹۹۹,۹۸۲	۳۲۴,۶۵۵,۲۵۷	کارمزد بازارگردان
۲,۶۰۶,۲۷۷,۰۵۸	۷,۸۶۱,۱۷۵,۵۹۵	کارمزد ناظر فنی
-	۲,۵۵۰,۴۷۸,۴۶۹	
۷,۶۴۹,۵۶۶,۱۲۵	۱۲,۲۲۹,۸۴۳,۵۵۲	
		غیر تجاری:
		حساب های پرداختنی :
		بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۳۲۰,۰۱۲,۱۳۴	۲۸۲,۷۸۳,۴۸۴	ذخیره تصفیه
۲۷۲,۸۲۲,۳۱۰	۹۷۹,۰۶۴,۴۶۰	
۵۹۲,۸۳۴,۴۴۴	۱,۳۶۱,۸۴۷,۹۴۴	
۸,۲۴۲,۴۰۰,۵۶۹	۱۳,۴۹۱,۶۹۱,۴۹۶	

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان برند مینا
بادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۹- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص ومراحل رسیدگی	۱۳۹۷/۱۲/۲۹								
	مالیات							سود(زیان) ابرازی	سال مالی
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیص	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
رسیدگی شده	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (۱۰,۱۹۱,۷۷۱,۳۸۴)
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (۱۶,۱۸۷,۱۴۷,۳۹۰)
	-	-							

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۰- سرمایه

سرمایه صندوق در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ مبلغ ۹.۲۱۹.۵۰۴.۲۵۷ میلیون ریال , شامل ۹.۲۱۹.۵۰۴.۲۵۷ سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد .
ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۱۲/۲۹		ترکیب سهامداران
در صد مالکیت	تعداد سهام	در صد مالکیت	تعداد سهام	
۹۶.۵۵%	۸,۹۰۱,۳۲۶,۹۰۰	۹۶.۵۵%	۸,۹۰۱,۳۲۶,۹۰۰	گروه مینا
۰.۰۰۰۱%	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۱%	۱۰,۰۰۰	مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی
۳.۴۵%	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	۳.۴۵%	۳۱۸,۱۶۷,۳۵۷	سایر
۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	۱۰۰	۹,۲۱۹,۵۰۴,۲۵۷	

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۲- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

سال مالی منتهی به		
۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۸,۴۶۵,۲۰۶,۸۹۵	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۰	مدیر صندوق
۳۸۶,۳۰۱,۳۶۶	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۰	متولی صندوق
۳۱۹,۹۹۹,۹۸۲	۳۲۴,۶۵۵,۲۷۵	حسابرس صندوق
۳,۹۰۱,۱۱۵,۳۴۱	۱۰,۱۷۶,۹۴۴,۰۶۳	بازارگردان صندوق
۵,۰۴۹,۳۱۵,۰۰۰	۰	متعهد پذیره نویسی
۹۴۹,۵۲۱,۵۳۱	۲,۵۵۰,۴۷۸,۴۶۹	ناظر فنی
۲۷۲,۸۲۲,۳۱۰	۷۰۶,۲۴۲,۱۵۰	هزینه تصفیه
۳۹۰,۲۴۳,۸۴۰	۱,۱۰۹,۷۵۶,۱۶۰	هزینه تاسیس
۱۹۰,۸۲۴,۵۷۰	۴۱۴,۷۹۷,۱۲۸	هزینه نرم افزار
۰	۱۳,۸۱۰,۳۵۰	هزینه برگزاری مجامع
<u>۱۹,۹۲۵,۳۵۰,۸۳۵</u>	<u>۱۷,۲۹۶,۶۸۳,۵۷۵</u>	

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۳- سایر اقلام عملیاتی

سال مالی منتهی به

۱۳۹۶/۱۲/۲۹

۱۳۹۷/۱۲/۲۹

ریال

ریال

۹,۷۳۳,۷۵۶,۲۹۶

۱,۱۱۰,۶۶۵,۳۸۵

(۱۷۶,۸۴۵)

(۱,۱۲۹,۲۰۰)

۹,۷۳۳,۵۷۹,۴۵۱

۱,۱۰۹,۵۳۶,۱۸۵

سود سپرده بانکی

هزینه کارمزد بانکی

۱۴- تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

سال مالی منتهی به

۱۳۹۶/۱۲/۲۹

۱۳۹۷/۱۲/۲۹

ریال

ریال

۶۹۱,۶۹۵,۸۳۴,۱۱۸

۶۸۱,۵۰۴,۰۶۲,۷۳۴

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۵- صورت تطبیق سود عملیاتی:

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

سال مالی منتهی به

۱۳۹۷/۱۲/۲۹

ریال

(۱۶,۱۸۷,۱۴۷,۳۹۰)

۱,۰۳۴,۸۷۸,۴۵۰

۵,۲۴۹,۲۹۰,۹۲۷

(۹,۹۰۲,۹۷۸,۰۱۳)

سود عملیاتی

کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی

افزایش پرداختنی های عملیاتی

صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرنده مینا

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۶- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق هیچگونه تعهدات سرمایه ای و بدهی احتمالی ندارد.

۱۷- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۱۲/۲۹			نوع وابستگی	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری		
	۱۰,۰۰۰		۱۰,۰۰۰	عادی*	مدیر و موسس صندوق	مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی
۱	۸,۹۰۱,۳۲۶,۹۰۰	۱	۸,۹۰۱,۳۲۶,۹۰۰	عادی*	موسس	گروه مینا

۱۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله (ریال)	تاریخ معامله	مانده طلب (بدهی) در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (ریال)	مانده طلب (بدهی) در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	مدیر	کارمزد ارکان	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۰	طی دوره	۴,۴۶۵,۲۰۶,۸۹۵	۹۵۲,۱۶۴,۳۷۳
شرکت تأمین سرمایه تمدن	متولی	کارمزد ارکان	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۰	طی دوره	۲۵۸,۰۸۲,۱۹۰	۵۴۱,۳۶۹,۸۵۸
شرکت تأمین سرمایه امین	بازارگردان	کارمزد ارکان	۱۰,۱۷۶,۹۴۴,۰۶۳	طی دوره	۲,۶۰۶,۲۷۷,۰۵۸	۷,۸۶۱,۱۷۵,۵۹۵
شرکت مهندسی مسینان	ناظر فنی	کارمزد ارکان	۲,۵۵۰,۴۷۸,۴۶۹	طی دوره	-	۲,۵۵۰,۴۷۸,۴۶۹
موسسه حسابرس هشیار ممیز	حسابرس	کارمزد ارکان	۳۲۴,۶۵۵,۲۷۵	طی دوره	۳۱۹,۹۹۹,۹۸۲	۳۲۴,۶۵۵,۲۷۵

۱۹- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.