اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: فناوري هاي ريلي مپنا	سرمایه ثبت شده: 14,000
نماد: رمپنا48	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	فناوري هاي ريلي مپنا

بند مقدمه

1. 1- صورت¬هاي مالي شركت فناوري هاي ريلي مپنا (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1404 و صورت¬ سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان¬هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت¬هاي توضيحي 1 تا 31، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 2-مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 3-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به علاوه يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثر گذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي رسد.

ازبين موضوعات اطلاع رساني شده به اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورتهاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي روند مشخص مي شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن منع شده باشد يا، هنگامي كه در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي رود پيامد هاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين موسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

اظهار نظر مشروط

4. 4- به نظر اين موسسه، به استثناي آثارموارد مندرج در بند هاي 2 و 3 و همچنين به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بند 4 مباني اظهارنظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت فناوري هاي ريلي مپنا (سهامي خاص)در تاريخ 30 آذر 1404 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. 5- به دليل عدم استقرار مناسب سيستم بهاي تمام شده، تعيين ظرفيت هاي عملي ساخت و ارائه خدمات، محاسبه هزينه هاي قابل تخصيص به هزينه هاي عمومي اداري، فروش و محصولات توليدي، خدمات ارائه شده و نرخ گذاري صحيح كالاي در جريان ساخت و مواد و قطعات مصرفي، محاسبه و تفكيک مناسب هزينه هاي جذب نشده و ضايعات غيرعادي از بهاي تمام شده درآمدهاي عملياتي به نحو مناسب صورت نگرفته است.لذا تعيين آثار مالي ناشي از تعديلات مورد نياز از بابت موارد فوق ، بر صورت هاي مالي مورد گزارش در شرايط حاضر براي اين موسسه ميسر نگرديده است.

6. 6- به موجب برگ هاي مطالبه مالياتي بابت ماليات عملكرد سنوات 1397 و 1400 الي 1403 جمعا مبلغ 235 ميليارد ريال (شامل مبلغ 193 ميليارد ريال اصل و مبلغ 42 ميليارد ريال جريمه)، ماليات حقوق سنوات 1397 الي 1400 جمعا مبلغ 24 ميليارد ريال (شامل مبلغ 5 ميليارد ريال اصل و مبلغ 19 ميليارد ريال جريمه)، جرائم ماده 169، تكليفي و ماده 22 قانون پايانه هاي فروشگاهي و سامانه موديان

جمعا مبلغ 25 ميليارد ريال (شامل 4 ميليارد ريال اصل و 21 ميليارد ريال جريمه)، ماليات بر ارزش افزوده سنوات 1389 الي 1404 جمعا مبلغ 121 ميليارد ريال (شامل مبلغ 28 ميليارد ريال اصل و مبلغ 93 ميليارد ريال جريمه) و بيمه تامين اجتماعي سنوات 1397 الي 1403 جمعا مبلغ 17 ميليارد ريال (شامل مبلغ 12 ميليارد ريال اصل و مبلغ 5 ميليارد ريال جريمه) مطالبه گرديده كه از اين بابت ذخيره اي در حساب ها اعمال نشده است. همچنين ماليات‌هاي عملكرد و حقوق سال مورد گزارش تاكنون مورد بررسي سازمان امور مالياتي قرار نگرفته است. احتساب ذخيره بابت مبالغ مذكور جمعا به مبلغ 422 ميليارد ريال(شامل مبلغ 242 ميليارد ريال اصل و مبلغ 180 ميليارد ريال جريمه) در حساب ها ضروريست ليكن تعيين مبلغ دقيق آن منوط به بررسي و اعلام نظر نهايي و بخشودگي جرائم توسط سازمان هاي ذي ربط مي‌باشد.

7. 7- پاسخ تاييديه¬هاي درخواستي در خصوص طلب و بدهي به ترتيب به مبلغ 331 ميليارد ريال و 341 ميليارد ريال واصل نشده است.همچنين مستندات مربوط به استاندارد مصرف مواد به اين موسسه ارائه نگرديده است. آثار مالي احتمالي ناشي از موارد فوق، بر صورت¬هاي مالي نامشخص مي¬باشد.

تاکید بر مطالب خاص

8. 8-مفاد بندهاي زير تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است:

8-1-فروش عمده محصولات به اشخاص وابسته :

به شرح يادداشت هاي توضيحي 2- 5 و 3-5 صورت‌هاي مالي، 94 درصد از فروش¬هاي سال مورد گزارش به اشخاص وابسته بوده و فروش به شركت¬هاي مهندسي ساخت لكوموتيو مپنا و تعميرات توسعه بهره برداري ريلي مپنا همراه با زيان عملياتي بوده است.

8. 2-8-ابهام در خصوص بدهي مالياتي :

به شرح يادداشت توضيحي 1-2-20 صورت¬هاي مالي، مانده بدهي ماليات بر ارزش افزوده و حقوق شركت طبق سامانه سازمان امورماليات بيشتر از دفاتر مي باشد كه طبق اعلام سازمان امور مالياتي به شركت¬هاي همگروه، ناشي از عدم انعكاس تهاترهاي مالياتي انجام شده در سيستم سازمان امور مالياتي (اعمال آن منوط به تاييد دادستان انتظامي مالياتي و تاييد دفتر حسابداري وصول درآمدهاي مالياتي سازمان) و همچنين عدم انتقال واريزي¬هاي سامانه نرم افزاري قديم به جديد است. آثار مالي احتمالي ناشي از موارد مذكور، منوط به رسيدگي و اعلام نظر نهايي سازمان امور مالياتي مي باشد.

8. 3-8-پيامدهاي احتمالي از جنگ تحميلي :

توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را به يادداشت توضيحي 1-31 صورت هاي مالي درخصوص پيامدهاي احتمالي ناشي از جنگ تحميلي بر دارايي هاي شركت و برنامه ريزي مناسب جهت مديريت ريسک هاي موجود جلب مي نمايد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. 9-الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و اساسنامه در موارد ذيل رعايت نگرديده است:

9-1- مفاد ماده 89 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 18 اساسنامه مبني بر تشكيل مجمع عمومي عادي صاحبان سهام حداكثر تا چهار ماه پس از انقضاي سال مالي

9-2- مفاد ماده 124 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 41 اساسنامه در خصوص تعيين حق الزحمه مديرعامل توسط اعضاي هيئت مديره.

9-3- زيان انباشته شركت در تاريخ صورت وضعيت مالي به مراتب بيش از سرمايه آن است، در اين خصوص توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را به مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت جلب مي نمايد.

9-4- شمول مفاد تبصره 2 اصلاح ماده 241 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص عدم عضويت همزمان اعضاي هئيت مديره در هيئت مديره بيش از يک شركت به سمت عضو هيئت مديره (در خصوص 3 عضو هيئت مديره)، احراز نگرديده است.

9. 5-9- صاحبان امضاي مجاز يک فقره از حسابهاي بانكي مطابق آخرين تغييرات، بروزرساني نگرديده است.

9. 6-9-توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را به مفاد ماده 109 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص انقضاي دوره دو ساله اعضاي هيئت مديره و انتخاب مجدد و يا اعضاي جديد هيئت مديره جلب مي نمايد.

9. 7-9- پيگيري¬هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي بطور فوق العاده صاحبان سهام مورخ 1404/07/14 در ارتباط با بندهاي 2 الي 4، 10 و 14 اين گزارش و همچنين تعيين تكليف بدهي به گروه فوله، مفاصا حساب كليه قراردادها و افزايش كارايي متناسب با شاخص هاي نيروي انساني و كاهش هزينه ها ، به نتيجه نرسيده است.

10. 10-مفاد آيين نامه معاملات مبني بر اخذ نظر كارشناس رسمي در خصوص اجاره محل رعايت نگرديده است. همچنين فروش به شركت توسعه بهره برداري ريلي مپنا فاقد قرارداد و نرخ مصوب مي باشد.علاوه بر اين كارت بازرگاني شركت تاكنون تمديد نشده است. مضافا مجوز توليد و پروانه بهره برداري فعاليت‌هاي عملياتي شركت از مراجع ذيصلاح اخذ نشده است. ضمنا مبلغ 232 ميليارد ريال از اقلام راكد پرداختني و پيش دريافتها تاكنون تعيين تكليف نگرديده است. همچنين دوره وصول مطالبات شركت در سال جاري 84 روز نسبت به سال قبل افزايش داشته است.و اقدامات موثري جهت وصول مطالبات راكد و سنواتي به عمل نيامده است.

11. 11-توجه مجمع عمومي را به مطالب مندرج در بند 6 اين گزارش و لزوم بازنگري در قراردادها و نرخهاي فروش محصولات به شركتهاي وابسته جلب مي نمايد .

12. 12-معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-29 صورت‌هاي مالي، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در معاملات مذكور، مفاد ماده فوق، مبني بر كسب مجوز از هيئت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري، رعايت نگرديده است. مضافا معاملات مذكور، بر اساس روابط خاص في¬مابين شركت¬هاي گروه مپنا و به شرح بند 1-6 اين گزارش همراه با زيان عملياتي، انجام شده است.

13. 13-گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 48 اساسنامه كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده ، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است.با توجه به رسيدگي هاي انجام شده ، نظر اين موسسه ، به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نشده است.

14. 14-مفاد قانون ماليات¬هاي مستقيم مبني بر كسر و پرداخت ماليات از مزاياي غيرنقدي كاركنان مازاد بر سقف معافيت، پاداش كاركنان، ماليات اجاره و پرداخت ماليات مكسوره از كاركنان در موعد مقرر و مفاد قانون تامين اجتماعي در خصوص كسر و پرداخت حق بيمه از كارانه پرداختي به كاركنان و آزاد سازي سپرده¬هايي كه بيش از يكسال از خاتمه قرارداد آن¬ها گذشته، رعايت نگرديده است. همچنين مفاد ماده 169 مكرر قانون ماليات¬هاي مستقيم درخصوص اخذ صورتحساب رسمي از تامين كنندگان كالا و خدمات درخصوص برخي خريدها، رعايت نشده است. علاوه بر اين آيين نامه جديد نگهداري دفاتر موضوع ماده 95 قانون ماليات هاي مستقيم نيز رعايت نگرديده است.

02خرداد1405

موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	Seyed Ali Akbar Teimorian [[Sign	881636	1405/05/05 14:52:17
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Hamzeh Paknia [Sign	800149	1405/05/05 14:55:34
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1405/05/05 15:06:48

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت سود و زيان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عمليات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۷۶۴,۳۲۴	۱,۱۶۱,۸۶۴	(۳۴)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۹۲۷,۴۶۶)	(۹۰۱,۲۴۶)	(۳)
سود(زیان) ناخالص	(۱۶۳,۱۴۲)	۲۶۰,۶۱۸	--
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۳۹۴,۴۳۷)	(۳۸۱,۳۲۷)	(۳)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۳۰۹,۱۲۹)	(۳۴۲,۴۸۴)	۱۰
سود(زیان) عملیاتی	(۸۶۶,۷۰۸)	(۴۶۳,۱۹۳)	(۸۷)
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱,۳۹۵	۲۹,۱۹۵	(۹۵)
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۸۶۵,۳۱۳)	(۴۳۳,۹۹۸)	(۹۹)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۸۶۵,۳۱۳)	(۴۳۳,۹۹۸)	(۹۹)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۸۶۵,۳۱۳)	(۴۳۳,۹۹۸)	(۹۹)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
غیرعملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	(۶۱,۸۰۸)	(۳۱,۰۰۰)	(۹۹)
سرمایه	۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۰

دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	(۸۶۵,۳۱۳)	(۴۳۳,۹۹۸)	(۹۹)
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي خواهد شد:			
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	(۸۶۵,۳۱۳)	(۴۳۳,۹۹۸)	(۹۹)
توضیحات			

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۱۳۷,۱۱۲	۱۵۶,۷۸۰	۱۰۸,۵۲۲	(۱۳)
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۲,۵۹۹	۳,۶۵۷	۳,۴۱۶	(۲۹)
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۱۳۹,۷۱۱	۱۶۰,۴۳۷	۱۱۱,۹۳۸	(۱۳)
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۷۷,۰۷۴	۱۲۵,۱۵۵	۱۲۷,۳۸۲	(۳۸)
موجودي مواد و کالا	۱,۴۸۷,۷۶۹	۸۶۳,۵۴۷	۷۹۸,۶۵۸	۷۲
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۴۴۳,۷۲۱	۵۴۸,۸۰۵	۳۳۸,۰۷۲	(۱۹)
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۱	۰	۰	
موجودي نقد	۴۱,۴۵۱	۴,۸۸۱	۷,۰۱۷	۷۴۹
	۲,۰۵۰,۰۱۶	۱,۵۴۲,۳۸۸	۱,۲۷۱,۱۲۹	۳۳
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۲,۰۵۰,۰۱۶	۱,۵۴۲,۳۸۸	۱,۲۷۱,۱۲۹	۳۳
جمع دارايي‌ها	۲,۱۸۹,۷۲۷	۱,۷۰۲,۸۲۵	۱,۳۸۳,۰۶۷	۲۹
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱,۴۱۵	۱,۴۱۵	۱,۴۱۵	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	(۱,۲۹۴,۲۰۸)	(۴۲۸,۸۹۵)	۵,۱۰۲	(۲۰۲)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	(۱,۲۷۸,۷۹۳)	(۴۱۳,۴۸۰)	۲۰,۵۱۷	(۲۰۹)
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۲۰,۲۵۳	۰	۰	
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۲۲۶,۱۵۴	۱۲۴,۶۳۸	۷۴,۴۳۱	۸۱
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۴۱۶,۴۰۷	۲۹۴,۶۳۸	۲۴۴,۴۳۱	۴۱
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۲,۶۴۸,۷۵۶	۱,۲۷۹,۶۸۴	۶۷۶,۵۶۴	۱۰۷
ماليات پرداختني	۱۸,۴۳۸	۱۸,۴۳۸	۱۸,۴۳۸	۰
سود سهام پرداختني	۳۶,۷۷۹	۳۶,۷۷۹	۳۱,۳۳۰	۰
تسهيلات مالي	۳۱,۹۴۷	۰	۰	
ذخاير	۱۵۵,۲۷۰	۱۱۹,۳۷۳	۷۱,۵۶۸	۳۰
پيش‌دريافت‌ها	۱۶۰,۹۲۳	۳۶۷,۳۹۳	۳۲۰,۲۱۹	(۵۶)
	۳,۰۵۲,۱۱۳	۱,۸۲۱,۶۶۷	۱,۱۱۸,۱۱۹	۶۸
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۳,۰۵۲,۱۱۳	۱,۸۲۱,۶۶۷	۱,۱۱۸,۱۱۹	۶۸

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
جمع بدهي‌ها	۳,۴۶۸,۵۲۰	۲,۱۱۶,۳۰۵	۱,۳۶۲,۵۵۰	۶۴
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۲,۱۸۹,۷۲۷	۱,۷۰۲,۸۲۵	۱,۳۸۳,۰۶۷	۲۹

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۱۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۴۱۵	۰	۰	۰	۲,۱۳۵	۰	۱۷,۵۵۰
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۹۶۸	۰	۲,۹۶۸
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۱۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۴۱۵	۰	۰	۰	۵,۱۰۳	۰	۲۰,۵۱۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۳/۰۹/۳۰									(۳۹۴,۵۰۲)		(۳۹۴,۵۰۲)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۹,۴۹۶)	۰	(۳۹,۴۹۶)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۳۳,۹۹۸)	۰	(۴۳۳,۹۹۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۳۳,۹۹۸)	۰	(۴۳۳,۹۹۸)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	۰		۰					۰

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع كل
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۴۱۵	۰	۰	۰	(۴۲۸,۸۹۵)	۰	(۴۱۳,۴۸۰)
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰									(۸۶۵,۳۱۳)		(۸۶۵,۳۱۳)
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۶۵,۳۱۳)	۰	(۸۶۵,۳۱۳)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزايش سرمايه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰									۰
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۴۱۵	۰	۰	۰	(۱,۲۹۴,۲۰۸)	۰	(۱,۲۷۸,۷۹۳)

صورت جريان‌هاي نقدي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	(۱۰,۲۲۳)	۷۰,۵۶۴	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۱۰,۲۲۳)	۷۰,۵۶۴	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۶,۳۷۱)	(۷۲,۵۲۸)	۹۱
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	۰	(۸۴۴)	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	(۱)	۰	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۶,۳۷۲)	(۷۳,۳۷۲)	۹۱
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۱۶,۵۹۵)	(۲,۸۰۸)	(۴۹۱)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۵۲,۲۰۰	۰	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشاركت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۵۲,۲۰۰	۰	
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	۳۵,۶۰۵	(۳,۸۰۸)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۴,۸۸۱	۷,۰۱۷	(۳۰)
تاثير تغييرات نرخ ارز	۹۶۵	۶۷۲	۴۴
مانده موجودي نقد در پايان سال	۴۱,۴۵۱	۴,۸۸۱	۷۴۹
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شمارهٔ ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
گروه مپنا	گروه مپنا	10101431259	علي امام	علي امام	0057103828	رئیس هیئت‌مدیره	غیر موظف	دکترا	مهندسي برق	بله
مهندسي و ساخت لکوموتیو مپنا	مهندسي و ساخت لکوموتیو مپنا	10103202917	محمدنبي فرجي	محمدنبي فرجي	0622133128	نایب رئیس هیئت‌مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	مهندسي صنایع	بله
مهندسي و ساخت برق و کنترل مپنا	مهندسي و ساخت برق و کنترل مپنا	10102681513	فاقد نماینده	ابراهیم شامخي	1261828641	عضو هیئت‌مدیره	موظف	کارشناسي ارشد	مهندسي هوا فضا	بله
ابراهیم شامخي	ابراهیم شامخي	1261828641	فاقد نماینده	فاقد نماینده		مدیر عامل	موظف	کارشناسي ارشد	مهندسي هوا فضا	بله