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 1403/09/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی 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 1403 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 30، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

1. 1- صورت¬هاي مالي شركت فناوري هاي ريلي مپنا (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1403 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 30، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت های 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.

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 دز 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.

بند اظهار نظر

اظهار نظر مشروط

4. 4-به نظر اين موسسه، به استثناي آثارموارد مندرج در بند هاي 2 الي 4 و همچنين به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بندهاي 5 الي7 مباني اظهارنظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت فناوري هاي ريلي مپنا (سهامي خاص)در تاريخ 30 آذر 1403 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.

ساير تحريف ها

ساير موارد /ساير موارد /وضعيت مالياتی /

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، تفكيک 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- دريافتني¬هاي تجاري و ساير دريافتني¬ها و پيش پرداخت¬ها شامل مبلغ 58 ميليارد ريال مطالبات سنواتي مي¬باشد كه بابت آن ذخيره كاهش ارزش در حساب¬ها منعكس نگرديده است. احتساب ذخيره كاهش ارزش از اين بابت در حساب¬ها ضروريست، ليكن تعيين مبلغ دقيق آن منوط به نتايج پيگيري موثر وصول مطالبات مي¬باشد.
7. 7- به موجب برگ هاي مطالبه مالياتي بابت ماليات عملكرد سنوات 1397 و 1399 الي 1402 جمعاً مبلغ 337 ميليارد ريال (شامل مبلغ 304 ميليارد ريال اصل و مبلغ 33 ميليارد ريال جريمه)، ماليات حقوق سنوات 1397، 1398 و 1400 الي 1402 جمعاً مبلغ 10 ميليارد ريال (شامل مبلغ 7 ميليارد ريال اصل و مبلغ 3 ميليارد ريال جريمه)، جرائم ماده 169 و تكليفي جمعاً مبلغ 9 ميليارد ريال (شامل 8 ميليارد ريال اصل و 1 ميليارد ريال جريمه) مطالبه گرديده كه صرفا مبلغ 70 ميليارد ريال(به شرح يادداشت توضيحي 3-20 صورت هاي مالي) پرداخت و ذخيره در حساب هاي اعمال شده است. همچنين ماليات‌هاي عملكرد و حقوق سال مورد گزارش تاكنون مورد بررسي سازمان امور مالياتي قرار نگرفته است. احتساب ذخيره بابت اصل ماليات هاي سنوات مذكور به مبلغ 249 ميليارد ريال در حساب ها ضروريست ليكن تعيين مبلغ دقيق آن منوط به رسيدگي و اعلام نظر نهايي سازمان امور مالياتي مي‌باشد.

سایر محدودیت ها

سایر موارد

8. 8- سرفصل موجودي مواد و كالا (يادداشت توضيحي 13 صورتهاي مالي)، طبق قرارداد منعقده در سنوات قبل مبني بر داخلي سازي سيستم‌هاي ترمز لكوموتيو و ساير محصولات شامل مبلغ 545 ميليارد ريال بهاي تمام شده كار در جريان ساخت مي‌باشد كه صورت ريز و مستندات پشتوانه مبلغ مذكور به همراه گزارش وضعيت كار انجام شده و ميزان درصد پيشرفت تحقق يافته و تاييد كارفرما ارائه نشده است. به دليل فقدان اطلاعات و مدارک لازم تعيين آثار مالي ناشي از تعديلات احتمالي مورد فوق بر صورتهاي مالي مورد گزارش براي اين موسسه امكانپذير نشده است.
9. 9- صورت تطبيق حساب¬هاي في مابين با شركت مپنا بين الملل و گروه فوله ارائه نگرديده است. و همچنين صورت تطبيق فيمابين با شركت مهندسي و ساخت لكوموتيو مپنا مبلغ طلب 45 ميليارد ريال بيشتر از دفاتر است. علاوه بر اين توجيهات مربوط به علت تفاوت ماهيت حسابهاي دريافتني، پرداختني و پيش پرداخت¬ها طبق صورت تطبيق في¬مابين دريافتي از شركت¬هاي مهندسي وساخت لكوموتيو مپنا، واگن پارس و تعميرات و توسعه بهره برداري ريلي مپنا و گروه مپنا وهمچنين مغايرت مبلغ 76 ميليارد ريال موجودي مواد و كالاي مندرج در سيستم انبار و دفاتر ارائه نشده است. مضافا پاسخ تاييديه¬هاي درخواستي در خصوص طلب و بدهي هر يک به مبلغ 238 ميليارد ريال و 332 ميليارد ريال و تاييديه كالاي اماني ما نزد ديگران واصل نشده است. آثار مالي احتمالي ناشي از موارد فوق، بر صورت¬هاي مالي نامشخص مي¬باشد.
10. 10- مباني شناسايي مبلغ 20 ميليارد ريال ذخيره گارانتي (شامل تاريخ شروع ، اتمام دوره گارانتي ، ذخيره كل و مصرف شده)، شناسايي مبلغ 29 ميليارد ريال درآمد ناشي از موجودي كالاي گروه فوله انتقالي از سنوات قبل(شامل نحوه نرخ گذاري، مستندات مالكيت و...) و همچنين تفاهم نامه سه جانبه بين شركتهاي لكوموتيو مپنا، واگن پارس و شركت ارائه نشده است. آثار مالي احتمالي ناشي از دسترسي به موارد مذكور، بر صورت¬هاي مالي براي اين موسسه مشخص نمي¬باشد.

تاکید بر مطلب خاص

سایر موارد /سایر موارد /وضعیت مالیاتی /

11. 11- فروش عمده محصولات به اشخاص وابسته:
به شرح يادداشت توضيحي 2-5 صورت‌هاي مالي، 99 درصد از فروش¬هاي سال مورد گزارش به اشخاص وابسته (شرکت¬هاي مهندسي ساخت لکوموتيو مپنا و تعميرات توسعه بهره برداري ريلي مپنا) بوده است. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

12. 12- تغيير سال مالي :
به شرح يادداشت توضيحي 4-1 صورت‌هاي مالي، سال مالي شرکت از پايان اسفند به پايان آذر ماه تغيير يافته، لذا اقلام مقايسه اي مربوط به عملکرد 9 ماهه بوده و قابليت مقايسه با عملکرد 12 ماهه سال مورد گزارش را ندارد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

13. 13- ابهام در خصوص بدهي مالياتي :
به شرح يادداشت توضيحي 1-3-19 صورت¬هاي مالي، مانده بدهي ماليات بر ارزش افزوده و حقوق شرکت طبق سامانه سازمان امورماليا‌تي بيشتر از دفاتر مي باشد که طبق اعلام سازمان امور مالياتي به شرکت¬هاي همگروه، ناشي از عدم انعکاس 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 مذکور، منوط به رسيدگي و اعلام نظر نهايي سازمان امور مالياتي مي باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

14. 14- الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و اساسنامه در موارد ذيل رعايت نگرديده است:
14-1- مفاد ماده 124 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 41 اساسنامه در خصوص تعيين حق الزحمه مديرعامل توسط اعضاي هيئت مديره.

14. 14-2- مفاد ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت مبني بر پرداخت سود سهام ظرف مدت 8 ماه پس از تصويب مجمع عمومي سالیانه صاحبان سهام.
14. 14-3- شمول مفاد تبصره 2 اصلاح ماده 241 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص عدم عضويت همزمان اعضاي هئيت مديره در هيئت مديره بيش از يک شرکت به سمت عضو هيئت مديره (در خصوص 2 عضو هيئت مديره)، احراز نگرديده است.
14. 14-4- پيگيري¬هاي شرکت جهت انجام تکاليف مقرر در مجمع عمومي عادي صاحبان سهام مورخ 1403/01/29 در ارتباط با بندهاي 2 الي 4، 9، 14 الي 16 و 20اين گزارش، و کاهش هزينه‌ها و افزايش کارايي متناسب با شاخص‌هاي نيروي انساني به نتيجه نرسيده است.
15. 15- مفاد آيين نامه معاملات مبني بر اخذ نظر کارشناس رسمي در خصوص اجاره اموال غيرمنقول در خصوص اجاره کارخانه و برگزاري مناقصه يا استعلام بابت سرويس ايا‌ب و ذهاب و خريد قطعات و تجهيزات رعايت نگرديده است. همچنين مبلغ 17 ميليارد ريال خدمات ارائه شده به شرکت توليدات و توسعه بهره برداري ريلي مپنا فاقد قرارداد و نرخ مصوب مي باشد. مضافاً علت عدم تحويل قطعات از شرکت پويش صنعت پاسارگاد به شرکت، عليرغم پرداخت مبلغ 21 ميليارد ريال پيش پرداخت در سال 1401 ارائه نشده است. علاوه بر اين کارت بازرگاني شرکت تاکنون تمديد نشده است. همچنين مجوز توليد و پروانه بهره برداري فعاليت‌هاي عملياتي شرکت از مراجع ذيصلاح اخذ نشده است.
16. 16- برخي خريدهاي خارجي بدون استفاده از امکانات شرکت مپنا بين الملل از طريق واسطه¬ها، پيش پرداخت¬هاي خارجي بدون اخذ تضمين و پرداخت وجوه ارزي مربوط نيز از طريق پرداخت¬هاي ارزي خارج از سيستم بانکي و بر خلاف بخشنامه¬هاي بانک مرکزي، انجام شده که طبق اعلام مديريت شرکت، به دليل تحريم¬ها و محدوديت¬هاي حاکم بر سيستم بانکي بوده است.
17. 17- بابت پيش دريافت از شرکت واگن پارس مپنا بابت نمونه سازي و توليد انبوه ترمز واگن باربري و ارائه خدمات به مبلغ 149 ميليارد ريال که عمدتاً در سال 1401 واريز شده، و تا تاريخ تهيه اين گزارش شرکت قادر به انجام تعهدات خود نشده است، توجيهات مورد لزوم به اين موسسه ارائه نشده است.
18. 18- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-28 صورت‌هاي مالي، به عنوان کليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت که طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در معاملات مذکور، مفاد ماده فوق، مبني بر کسب مجوز از هيئت مديره و عدم شرکت مدير ذينفع در راي گيري، رعايت نگرديده است. مضافاً معاملات مذکور، بر اساس روابط خاص في¬مابين شرکت¬هاي گروه مپنا، انجام شده است.
19. 19- گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 48 اساسنامه که به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي هاي انجام شده و درنظر گرفتن بندهاي مندرج در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نشده است.
20. 20- مفاد قانون ماليات¬هاي مستقيم مبني بر کسر و پرداخت ماليات از مزاياي غيرنقدي کارکنان مازاد بر سقف معافيت، پاداش کارکنان، ماليات اجاره و پرداخت ماليات مکسوره از کارکنان در موعد مقرر و مفاد قانون تامين اجتماعي در خصوص کسر و پرداخت حق بيمه از کارانه پرداختي به کارکنان و آزاد سازي سپرده¬هايي که بيش از يکسال از خاتمه قرارداد آن¬ها گذشته، رعايت نگرديده است. همچنين مفاد ماده 169 مکرر قانون ماليات¬هاي مستقيم درخصوص اخذ صورتحساب رسمي از تامين کنندگان کالا و خدمات درخصوص برخي خريدها، رعايت نشده است.
21. 21- صورتهاي مالي، تاييديه مديران و گزارش فعاليت هيئت مديران به امضاء يک نفر از اعضاي هيئت‌مديره نرسيده است.

	موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	Seyed Ali Akbar Teimorian [[Sign	881636	1404/07/12 16:26:05
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Hamzeh Paknia [Sign	800149	1404/07/12 16:29:06
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1404/07/12 16:32:06

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۱,۱۶۱,۸۶۴	۸۵۳,۴۳۰	۳۶
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۹۰۱,۲۴۶)	(۵۳۲,۶۱۳)	(۶۹)
سود(زیان) ناخالص	۲۶۰,۶۱۸	۳۲۰,۸۱۷	(۱۹)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۳۴۱,۸۳۲)	(۱۸۵,۵۸۱)	(۸۴)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۳۴۲,۴۸۳)	(۱۰۷,۵۹۲)	(۲۱۸)
سود(زیان) عملیاتی	(۴۲۳,۶۹۷)	۲۷,۶۴۴	--
هزینه های مالی	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲۹,۱۹۵	۹۷	۲۹,۹۹۸
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۳۹۴,۵۰۲)	۲۷,۷۴۱	--
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	(۶,۹۳۵)	--
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۳۹۴,۵۰۲)	۲۰,۸۰۶	--
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۳۹۴,۵۰۲)	۲۰,۸۰۶	--
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	(۲۸,۱۷۹)	۱,۴۸۶	--
سرمایه	۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر

شرح	دوره مالي شش ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره مالي شش ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) خالص	(۳۹۴,۵۰۲)	۲۰,۸۰۶	--
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(زيان) جامع سال	(۳۹۴,۵۰۲)	۲۰,۸۰۶	--
توضیحات			

صورت وضعيت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۱۵۶,۷۸۰	۱۰۸,۵۲۲	۵۶,۴۵۸	۴۴
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۳,۶۵۷	۳,۴۱۶	۳,۸۱۲	۷
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	۱۶۰,۴۳۷	۱۱۱,۹۳۸	۶۰,۲۷۰	۴۳
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۲۵,۱۵۵	۱۲۷,۳۸۲	۱۰۷,۱۲۵	(۲)
موجودي مواد و کالا	۱,۰۰۱,۴۸۰	۷۹۸,۶۵۸	۷۰۷,۸۷۸	۲۵
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۵۴۵,۸۳۷	۳۳۵,۱۰۴	۳۶۹,۲۵۳	۶۳
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۴,۸۸۱	۷,۰۱۷	۶۶,۹۵۵	(۳۰)
	۱,۶۷۷,۳۵۳	۱,۲۶۸,۱۶۱	۱,۲۵۱,۲۱۱	۳۲
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۱,۶۷۷,۳۵۳	۱,۲۶۸,۱۶۱	۱,۲۵۱,۲۱۱	۳۲
جمع دارايي‌ها	۱,۸۳۷,۷۹۰	۱,۳۸۰,۰۹۹	۱,۳۱۱,۴۸۱	۳۳
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
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱,۴۱۵	۱,۴۱۵	۱,۴۱۵	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	(۳۹۲,۳۶۷)	۲,۱۳۵	(۱۸,۶۰۲)	--
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	(۳۷۶,۹۵۲)	۱۷,۵۵۰	(۳,۱۸۷)	--
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۲۴,۶۳۸	۷۴,۴۳۱	۴۹,۸۶۵	۶۷
جمع بدهی‌های غیرجاری	۲۹۴,۶۳۸	۲۴۴,۴۳۱	۴۹,۸۶۵	۲۱
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱,۴۱۷,۶۱۶	۶۷۶,۵۶۳	۴۱۴,۲۶۱	۱۱۰
مالیات پرداختنی	۱۸,۴۳۸	۱۸,۴۳۸	۱۱,۵۰۳	۰
سود سهام پرداختنی	۳۶,۷۷۹	۳۱,۳۳۰	۳۱,۲۶۰	۱۷
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
ذخایر	۷۹,۸۷۸	۷۱,۵۶۸	۸۰,۳۹۰	۱۲
پیش‌دریافت‌ها	۳۶۷,۳۹۳	۳۲۰,۲۱۹	۷۲۷,۳۸۹	۱۵
	۱,۹۲۰,۱۰۴	۱,۱۱۸,۱۱۸	۱,۲۶۴,۸۰۳	۷۲
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۱,۹۲۰,۱۰۴	۱,۱۱۸,۱۱۸	۱,۲۶۴,۸۰۳	۷۲
جمع بدهی‌ها	۲,۲۱۴,۷۴۲	۱,۳۶۲,۵۴۹	۱,۳۱۴,۶۶۸	۶۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱,۸۳۷,۷۹۰	۱,۳۸۰,۰۹۹	۱,۳۱۱,۴۸۱	۳۳

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 ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۴۱۵	۰	۰	۰	۲۳۳,۳۷۳	۰	۲۴۸,۷۸۸
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۵۱,۹۷۴)	۰	(۲۵۱,۹۷۴)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۴۱۵	۰	۰	۰	(۱۸,۶۰۱)	۰	(۳,۱۸۶)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱۰۱,۶۰۲		۱۰۱,۶۰۲
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۰,۷۹۶)	۰	(۸۰,۷۹۶)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۰,۸۰۶	۰	۲۰,۸۰۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۰,۸۰۶	۰	۲۰,۸۰۶
سود سهام مصوب									(۷۰)		(۷۰)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	۰		۰					۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					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
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۴۱۵	۰	۰	۰	۲,۱۳۵	۰	۱۷,۵۵۰
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰									(۳۹۴,۵۰۲)		(۳۹۴,۵۰۲)
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۹۴,۵۰۲)	۰	(۳۹۴,۵۰۲)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزايش سرمايه	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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۴۱۵	۰	۰	۰	(۳۹۲,۳۶۷)	۰	(۳۷۶,۹۵۲)

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
نقد حاصل از عمليات	۷۰,۵۶۴	(۱۶۶,۳۲۸)	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۷۰,۵۶۴	(۱۶۶,۳۲۸)	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۷۲,۵۲۸)	(۶۳,۵۴۳)	(۱۴)
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	(۸۴۴)	(۱۶۴)	(۴۱۵)
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	۰	۰	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	(۷۳,۳۷۲)	(۶۳,۷۰۷)	(۱۵)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۲,۸۰۸)	(۲۳۰,۰۳۵)	۹۹
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۰	۱۷۰,۰۰۰	--
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	۰	۱۷۰,۰۰۰	--
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۲,۸۰۸)	(۶۰,۰۳۵)	۹۵
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۷,۰۱۷	۶۶,۹۵۵	(۹۰)
تاثير تغييرات نرخ ارز	۶۷۲	۹۷	۵۹۳
مانده موجودي نقد در پايان سال	۴,۸۸۱	۷,۰۱۷	(۳۰)
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			

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 هیئت مدیره	غیر موظف	دکترا	مهندسي برق	بله
مهندسي و ساخت لکوموتیو مپنا	مهندسي و ساخت لکوموتیو مپنا	10103202917	محمدنبي فرجي	محمدنبي فرجي	0622133128	نایب رئیس هیئت مدیره	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 هیئت مدیره	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