اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: مهندسي و ساخت لکوموتيو مپنا	سرمایه ثبت شده: 500,000
نماد: رمپنا19	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
مهندسي و ساخت لکوموتيو مپنا

بند مقدمه

1. 1- صورت‌هاي مالي شرکت مهندسي و ساخت لکوموتيو مپنا (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر ماه 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالکانه و جريانهاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 35، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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، هيئت‌مديره 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، در صورت وجود، كشف نشود. تحريفها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به طور 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. نتيجه‌گيري‌ها 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 افشاء 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 بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

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 آثار موارد مندرج در بندهاي 2 الي 5 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت مهندسي و ساخت لكوموتيو 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 بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان ميدهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. 5- بابت تفاوت ماليات ابرازي و تشخيصي عملكرد سال¬ 1401 و دوره مالي 9 ماهه منتهي به 1402/09/30 به مبلغ 669 ميليارد ريال، به دليل اعتراض، ذخيره¬اي در حساب¬ها منعكس نگرديده است. همچنين ماليات¬هاي عملكرد، ارزش افزوده و حقوق سال مورد گزارش تا كنون مورد بررسي سازمان امور مالياتي قرار نگرفته است. احتساب ذخيره از اين بابت در حساب¬ها ضروريست، ليكن تعيين مبلغ دقيق آن منوط به رسيدگي و اعلام نظر نهايي سازمان امورماليا‌تي مي¬باشد.

6. 6- ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان براساس دستورالعمل گروه و ماليات عملكرد سال مورد گزارش به ترتيب مبالغ 165 ميليارد ريال و 187 ميليارد ريال، كمتر شناسايي و در حساب¬ها منعكس گرديده است. در صورت تعديل حساب¬ها از اين بابت، سرفصل¬هاي ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان و ماليات پرداختي به ترتيب به مبالغ 165 ميليارد ريال و 187 ميليارد ريال افزايش و سود سال مالي مورد گزارش به مبلغ 352 ميليارد ريال كاهش خواهد يافت.

7. 7- سرفصل موجودي مواد و كالا شامل 2ر669 قلم موجودي¬هاي انتقالي از شركت زيمنس در سنوات قبل مي¬باشد كه بصورت يک ريالي در حساب¬ها نگهداري و بخشي از آن بدون شناسايي هزينه، در توليدات سنوات قبل و سال جاري مصرف و يا به فروش رسيده است. تعديل حساب¬ها بابت مورد مذكور ضروريست، ليكن تعيين رقم دقيق آن منوط به ارزش گذاري اقلام فوق مي¬باشد.

8. 8- در سال جاري به دليل تغيير سيستم نرم افزار مالي شركت، سيستم بهاي تمام شده به نحو مناسب استقرار نيافته، لذا تعيين هزينه¬هاي قابل تخصيص به هزينه هاي عمومي، اداري و فروش و محصولات توليدي، خدمات ارائه شده و پروژه¬هاي تحقيقاتي، شامل نرخ گذاري صحيح كالاي در جريان ساخت و مواد و قطعات مصرفي، تفكيک هزينه¬هاي سربار جذب نشده و ضايعات غيرعادي از بهاي تمام شده درآمدهاي عملياتي به نحو مناسب انجام نشده است. به دليل اشكالات موجود در نرم افزار مالي، تعيين آثار مالي ناشي از تعديلات مورد نياز از اين بابت بر صورت¬هاي مالي مورد گزارش در شرايط حاضر براي اين موسسه ميسر نمي باشد.

تاکید بر مطالب خاص

9. 9- تغيير سال مالي :

به شرح يادداشت توضيحي 1-4 صورت¬هاي مالي در سال قبل، سال مالي شركت از پايان اسفند ماه هر سال به پايان آذر تغيير يافته، لذا اقلام مقايسه اي صورت¬هاي مالي قابليت مقايسه با سال مورد گزارش را ندارد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

10. 10- عدم تهيه صورتهاي مالي مجموعه :

به شرح يادداشت¬ توضيحي 1-1-14 صورت‌هاي مالي، عليرغم نفوذ قابل ملاحظه در 3 شركت سرمايه پذير، با توجه به تهيه صورتهاي مالي تلفيقي از سوي شركت گروه مپنا (سهامدار اصلي)، واحد مورد گزارش، با رعايت بند 17 استاندارد حسابداري 20، صورتهاي مالي مجموعه تهيه نشده است. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه، نداشته است.

11. 11- ابهام در خصوص بدهي مالياتي :

به شرح يادداشت توضيحي 25-2-6 صورت¬هاي مالي، مانده بدهي مالياتي عملكرد، ارزش افزوده و حقوق شركت طبق سامانه سازمان امور مالياتي مبلغ 1ر459 ميليارد ريال بيشتر از دفاتر مي¬باشد كه طبق نامه مورخ 1402/03/29 سازمان امور مالياتي، 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 اعلام نظر نهايي سازمان امور مالياتي مي¬باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه، نداشته است.

12. 12- ابهام در خصوص جرائم قرارداد منعقده با فولاد مباركه اصفهان :

به شرح يادداشت توضيحي 1-33 صورت¬هاي مالي، با توجه به مفاد قرارداد فيمابين، شركت فولاد مباركه اصفهان، بابت خرابي و توقف مازاد بر 7 روز لكوموتيوهاي تحويلي به آن شركت، مبلغ 1ر511ر379 يورو، جريمه مطالبه نموده و طبق اعلام شركت فوق بابت بخشي از مطالبه مذكور مبلغ 697 ميليارد ريال از مطالبات واحد مورد گزارش، مسدود و تسويه نشده است. در اين خصوص جهت تعيين مبلغ دقيق خسارت، كميته فني متشكل از مديران فني 2 شركت تشكيل گرديده كه تا كنون نتيجه نهايي آن اعلام نگرديده است. آثار مالي احتمالي ناشي از موارد مذكور منوط به اعلام نظر كميته مشترک فني و توافق نهايي در اين خصوص مي¬باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه، نداشته است.

13. 13- پوشش بيمه اي داراييهاي ثابت مشهود و موجودي مواد و كالا :

به شرح يادداشتهاي توضيحي 1-12 و 1-18 صورتهاي مالي، داراييهاي در جريان تكميل و موجودي مواد و كالا، از پوشش بيمه اي كافي برخوردار نمي باشد . مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه، نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

14. 14- الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و اساسنامه شركت به شرح زير رعايت نگرديده است:

14-1- مفاد ماده 138 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 32 اساسنامه در خصوص برگزاري مجمع عمومي عادي سالانه حداكثر ظرف مدت 4 ماه از تاريخ پايان سال مالي.

14-2- 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 (درخصوص 3 عضو هيئت مديره)، احراز نگرديده است.

14. 3-14- پيگيري¬هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي به طور فوق العاده مورخ 1403/02/31 صاحبان سهام، در خصوص بندهاي 9 الي 11، 1-14 و 15 الي 18 اين گزارش، به نتيجه نهايي نرسيده است.

15. 15- چگونگي تسويه مبلغ 1ر298 ميليارد ريال مطالبات بلند مدت سنواتي از شركت همگروه تعميرات و توسعه بهره برداري ريلي مپنا و نحوه تسويه مبلغ 950 ميليارد ريال پيش دريافت از شركت حمل و نقل چند وجهي مپنا (همگروه)، مشخص نشده است.

16. 16- واحد مورد گزارش فاقد آيين نامه مدون جهت تعيين نرخ فروش محصولات و ارائه خدمات بوده و مستندات مباني تعيين نرخ فروش قطعات، ارائه نشده است. همچنين تعداد توليد لكوموتيو نسبت به بودجه مصوب 4 دستگاه (26 درصد) كمتر بوده و بابت برخي پيش پرداخت¬ها تضمين كافي اخذ نشده است.

17. 17- خريدهاي خارجي 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 بانكي و بر خلاف بخشنامه¬هاي بانک مركزي، انجام شده كه طبق اعلام مديريت شركت، به دليل تحريم¬ها و محدوديت¬هاي حاكم بر سيستم بانكي بوده است.

18. 18- سند مالكيت زمين¬هاي كارخانه به مساحت 14/4 هكتار (خريداري شده از شركت راه آهن در سنوات قبل) تا كنون به نام شركت منتقل نشده است.

19. 19- طي سال مالي مورد گزارش نسبت به تغيير سيستم نرم افزار مالي از همكاران سيستم به نرم افزار SAP اقدام شده است. در اين خصوص مجوز شوراي عالي انفورماتيک جهت استفاده از نرم افزار مذكور به اين موسسه ارائه نشده است.

20. 20- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-32 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 قرارگرفته است. در مورد معاملات مذكور مفاد ماده فوق، مبني بر كسب مجوز از هيات مديره انجام شده، ليكن به دليل تركيب اعضاي حقوقي هيئت مديره، عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري رعايت نشده است. مضافا معاملات مذكور، بر اساس روابط خاص فيمابين شركت¬هاي گروه مپنا، انجام شده است.

21. 21- گزارش هيئت مديره، درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 50 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.

22. 22- مفاد قانون ماليات¬هاي مستقيم مبني بر كسر و پرداخت ماليات پاداش كاركنان (مازاد بر 10 درصد ماليات متعلقه) و مزاياي غير نقدي كاركنان (مازاد بر سقف معافيت)، پرداخت ماليات¬هاي مكسوره در موعد مقرر و مفاد قانون تامين اجتماعي در خصوص كسر و پرداخت حق بيمه از كارانه پرداختي به كاركنان و پرداخت حق بيمه در موعد مقرر و اخذ مفاصا حساب بابت سپرده¬هايي كه يكسال از خاتمه قرارداد آن¬ها گذشته، رعايت نگرديده است. همچنين مفاد ماده ۱۶۹ مكرر قانون ماليات¬هاي مستقيم در خصوص اخذ صورتحساب رسمي از تامين كنندگان كالا و خدمات درخصوص برخي خريدها، رعايت نشده است.

	موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	Seyed Ali Akbar Teimorian [[Sign	881636	1404/05/15 10:34:16
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Hamzeh Paknia [Sign	800149	1404/05/15 10:35:55
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1404/05/15 13:08:20

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 نشده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۹,۲۲۴,۸۲۴	۹,۲۷۶,۵۶۵	(۱)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۸,۰۵۸,۴۸۵)	(۷,۵۰۳,۱۸۰)	(۷)
سود(زیان) ناخالص	۱,۱۶۶,۳۳۹	۱,۷۷۳,۳۸۵	(۳۴)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱,۲۲۲,۶۶۰)	(۱,۱۶۴,۳۵۴)	(۵)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱,۰۸۹,۰۲۰	۶۲۵,۶۰۶	۷۴
سایر هزینه‌ها	(۶۸۵,۰۴۲)	(۳۳۹,۱۴۷)	(۱۰۲)
سود(زیان) عملیاتی	۳۴۷,۶۵۷	۸۹۵,۴۹۰	(۶۱)
هزینه های مالی	(۳۵۵,۱۰۹)	(۴۱۸,۵۷۳)	۱۵

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲۷۴,۴۱۱	(۲۹۹,۸۱۳)	--
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲۶۶,۹۵۹	۱۷۷,۱۰۴	۵۱
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۳۵,۸۸۸)	(۳۸,۲۵۹)	۶
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۳۱,۰۷۱	۱۳۸,۸۴۵	۶۶
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۲۳۱,۰۷۱	۱۳۸,۸۴۵	۶۶
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	۴۶,۲۱۴	۲۷,۷۶۹	۶۶
سرمایه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	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	حسابرسی نشده ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۲۳۱,۰۷۱	۱۳۸,۸۴۵	۶۶
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	۲۳۱,۰۷۱	۱۳۸,۸۴۵	۶۶
توضیحات			

صورت وضعیت 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 نشده	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 نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
داراييهاي ثابت مشهود	۴,۹۴۹,۶۳۹	۴,۲۵۵,۱۲۳	۳,۷۰۸,۴۴۷	۱۶
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
داراييهاي نامشهود	۱۱۹,۸۱۷	۴۷,۴۲۷	۴۸,۰۳۶	۱۵۳
سرمايه‌گذاريهاي بلندمدت	۲۳,۸۳۰	۳۵,۳۴۲	۶۱,۳۴۲	(۳۵)
دريافتنيهاي بلندمدت	۱,۳۵۰,۷۶۸	۱,۳۷۴,۲۴۱	۱,۱۷۳,۱۴۰	(۲)
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير داراييها	۲۴۸,۰۰۰	۲۴۸,۰۰۰	۲۴۸,۰۰۰	۰
جمع داراييهاي غيرجاري	۶,۶۹۱,۰۵۴	۵,۹۶۰,۱۴۳	۵,۲۳۷,۹۶۵	۱۲
داراييهاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۴,۶۶۶,۲۷۸	۱,۸۸۳,۱۹۵	۲,۷۱۸,۶۶۸	۱۴۸
موجودي مواد و کالا	۲۷,۰۴۵,۴۱۱	۱۶,۷۹۵,۲۷۳	۱۱,۳۵۵,۴۵۰	۶۱
دريافتنيهاي تجاري و ساير دريافتنيها	۱,۶۳۴,۳۵۶	۲,۹۵۱,۵۰۴	۱,۹۶۳,۳۹۸	(۴۵)
سرمايه‌گذاريهاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۵۹۸,۴۳۰	۶۲۵,۱۳۹	۱۷۹,۱۷۴	(۴)
	۳۳,۹۴۴,۴۷۵	۲۲,۲۵۵,۱۱۱	۱۶,۲۱۶,۶۹۰	۵۳
داراييهاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع داراييهاي جاري	۳۳,۹۴۴,۴۷۵	۲۲,۲۵۵,۱۱۱	۱۶,۲۱۶,۶۹۰	۵۳
جمع داراييها	۴۰,۶۳۵,۵۲۹	۲۸,۲۱۵,۲۵۴	۲۱,۴۵۴,۶۵۵	۴۴
حقوق مالکانه و بدهيها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	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 نشده	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	۴,۰۶۰,۲۳۴	۳,۸۴۹,۹۹۳	۳,۸۵۵,۱۸۳	۵
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۴,۶۱۰,۲۳۴	۴,۳۹۹,۹۹۳	۴,۴۰۵,۱۸۳	۵
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۲,۳۸۸,۸۸۷	۲,۲۶۲,۳۴۳	۲,۱۷۷,۴۹۳	۶
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۲۹,۲۶۳	۰
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۶۶۰,۹۴۱	۱,۱۹۸,۴۷۹	۷۹۹,۱۶۴	۳۹
جمع بدهی‌های غیرجاری	۴,۰۴۹,۸۲۸	۳,۴۶۰,۸۲۲	۳,۰۰۵,۹۲۰	۱۷
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۱,۹۹۶,۲۰۶	۱۵,۳۰۵,۱۶۸	۸,۴۴۵,۵۲۲	(۲۲)
مالیات پرداختنی	۷۰۱,۵۰۱	۶۶۵,۶۱۳	۶۲۷,۳۵۴	۵
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۱,۸۹۴,۹۰۵	۱,۴۷۳,۰۸۵	۹۲۵,۸۱۹	۳۹
ذخایر	۶۴۴,۵۳۷	۶۴۱,۶۰۲	۶۹۶,۸۸۲	۰
پیش‌دریافت‌ها	۱۶,۷۳۸,۳۱۸	۲,۲۶۸,۹۷۱	۳,۳۴۷,۹۷۵	۶۳۸
	۳۱,۹۷۵,۴۶۷	۲۰,۳۵۴,۴۳۹	۱۴,۰۴۳,۵۵۲	۵۷
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۳۱,۹۷۵,۴۶۷	۲۰,۳۵۴,۴۳۹	۱۴,۰۴۳,۵۵۲	۵۷
جمع بدهی‌ها	۳۶,۰۲۵,۲۹۵	۲۳,۸۱۵,۲۶۱	۱۷,۰۴۹,۴۷۲	۵۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۴۰,۶۳۵,۵۲۹	۲۸,۲۱۵,۲۵۴	۲۱,۴۵۴,۶۵۵	۴۴

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 دارايي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۸۵۵,۱۸۳	۰	۴,۴۰۵,۱۸۳
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۸۵۵,۱۸۳	۰	۴,۴۰۵,۱۸۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱۳۸,۸۴۵		۱۳۸,۸۴۵
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
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	۱۳۸,۸۴۵	۰	۱۳۸,۸۴۵
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	۱۳۸,۸۴۵	۰	۱۳۸,۸۴۵
سود سهام مصوب									(۱۴۴,۰۳۵)		(۱۴۴,۰۳۵)
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	۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۸۴۹,۹۹۳	۰	۴,۳۹۹,۹۹۳
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰									۲۳۱,۰۷۱		۲۳۱,۰۷۱
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	۲۳۱,۰۷۱	۰	۲۳۱,۰۷۱
سود سهام مصوب									(۲۰,۸۳۰)		(۲۰,۸۳۰)
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	۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۰۶۰,۲۳۴	۰	۴,۶۱۰,۲۳۴

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 نشده	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 نشده	حسابرسی شده	
نقد حاصل از عملیات	(۴۵۰,۳۱۵)	۳۳۰,۴۷۷	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۴۵۰,۳۱۵)	۳۳۰,۴۷۷	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۹۲۶,۴۱۰)	(۶۸۰,۸۹۱)	(۳۶)
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	(۷۸,۴۹۲)	(۴,۱۵۲)	(۱,۷۹۰)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۲۶,۰۰۰	--
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	۱۱,۱۸۲	۸,۴۹۹	۳۲
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۹۹۳,۷۲۰)	(۶۵۰,۵۴۴)	(۵۳)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۱,۴۴۴,۰۳۵)	(۳۲۰,۰۶۷)	(۳۵۱)
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 نشده	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	۳,۶۶۵,۵۰۵	۳,۳۰۲,۶۳۷	۱۱
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۲,۰۰۲,۳۸۹)	(۲,۳۸۳,۳۶۲)	۱۶
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۳۱۵,۴۰۵)	(۱۵۲,۷۰۰)	(۱۰۷)
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	۱,۳۴۷,۷۱۱	۷۶۶,۵۷۵	۷۶
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۹۶,۳۲۴)	۴۴۶,۵۰۸	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۶۲۵,۱۳۹	۱۷۹,۱۷۴	۲۴۹
تاثير تغييرات نرخ ارز	۶۹,۶۱۵	(۵۴۳)	--
مانده موجودي نقد در پايان سال	۵۹۸,۴۳۰	۶۲۵,۱۳۹	(۴)
معاملات غيرنقدي	۲۰,۸۳۰	۱۴۴,۳۰۵	(۸۶)
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	حامد گركاني	4609806266	عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	مهندسي ماشينهاي ريلي	بله
مهندسي و ساخت پره توربين مپنا پرتو	مهندسي و ساخت پره توربين مپنا پرتو	10102109681	مرتضي ملانژاد	سيدكوروش برارثاني	0937838225	نايب رئيس هيئت مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مهندسي كامپيوتر	بله
مهندسي و ساخت توربين مپنا توگا	مهندسي و ساخت توربين مپنا توگا	10101949043	محمدمهدي اسلامي اصفهاني	محمدمهدي اسلامي اصفهاني	0033367140	عضو هيئت مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مهندسي صنايع	بله
مهندسي و ساخت ژنراتور مپنا پارس	مهندسي و ساخت ژنراتور مپنا پارس	10100252284	حسين قماشي	حسين قماشي	1239502206	رئيس هيئت مديره	غير موظف	دكترا	مهندسي مكانيک	بله
مهندسي و ساخت بويلر و تجهيزات مپنا	مهندسي و ساخت بويلر و تجهيزات مپنا	10100575568	شهرام كريمي	شهرام كريمي	0054332141	عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	علوم اقتصادي	بله
سيدكوروش برارثاني	سيدكوروش برارثاني	0937838225	فاقد نماينده	فاقد نماينده		مدير عامل	موظف	كارشناسي ارشد	مهندسي كامپيوتر	بله