اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: توسعه نوآوري نفت و گاز مپنا	سرمایه ثبت شده: 10
نماد: رمپنا35	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (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 توسعه نوآوري نفت و گاز مپنا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي شركت توسعه نوآوري نفت و گاز مپنا (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 26 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از شركت توسعه نوآوري نفت و گاز مپنا (سهامي خاص) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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 هيأت مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي، هيأت 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت 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 با اهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت 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 با اهميت 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 با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 با اهميت 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 با اهميت 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 كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.

•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.

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

4. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 2 و 3 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت توسعه نوآوري نفت و گاز 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. به شرح يادداشت توضيحي 1-1-11 صورتهاي مالي و با توجه به شناسايي درآمد شركت بدون استفاده از روش درصد پيشرفت كار (طي سالهاي قبل از سال 1401)، مبلغ 72 ميليارد ريال از مبالغ قابل بازيافت پروژه هاي خاتمه يافته شركت راكد و سنواتي بوده و تاكنون تعيين تكليف نگرديده است. به نظر اين موسسه، در صورت اعمال تعديلات لازم از بابت مراتب مذكور بر صورت‌هاي مالي مورد گزارش، سرفصل دريافتني هاي تجاري و ساير دريافتني ها و زيان انباشته ابتداي سال شركت هريک به مبلغ اخيرالذكر به ترتيب كاهش و افزايش خواهد يافت.

6. سازمان امور مالياتي بر اساس برگ هاي تشخيص و قطعي صادره درخصوص ماليات هاي عملكرد ، حقوق، ارزش افزوده و رسيدگي به مفاد ماده 169 مكرر قانون ماليات هاي مستقيم بابت سنوات قبل شركت كه عمدتا مورد اعتراض بوده، جمعا مبلغ 65 ميليارد ريال (شامل 18 ميليارد ريال جرائم) مازاد بر مبالغ پرداخت و ذخيره شده از شركت مطالبه نموده است. به نظر اين موسسه، حداقل مبلغ 40 ميليارد ريال تعديل حسابها از بابت مراتب مذكور، ضرورت دارد. ليكن، تعيين قطعي آثار مالي آن پس از قطعيت نتيجه اعتراض شركت و رسيدگي و اظهار نظر نهايي سازمان امور مالياتي نسبت به سال هاي رسيدگي نشده، مشخص خواهد شد.

تاکید بر مطالب خاص

7. نظر مجمع عمومي صاحبان سهام را به صورتهاي مالي جلب مي نمايد كه نشان مي دهد زيان انباشته شركت براي سال مالي مورد گزارش، بيش از 26،858 برابر سرمايه آن مي باشد. در آن تاريخ بدهي هاي جاري شركت به ميزان 229،011 ميليون ريال مازاد بر دارايي هاي جاري آن است. ضمن آنكه نتيجه فعاليت هاي عملياتي شركت نيز طي سنوات اخير منفي مي باشد. با توجه به يادداشت توضيحي 4-1 اين رويداد ها يا شرايط همراه با ساير مسائل مطرح شده در يادداشت مذكور نشان مي دهد كه ابهامي با اهميت وجود دارد كه مي تواندترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند. مفاد اين بند بر اظهار نظر اين موسسه تاثيري نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. از آنجا که ظرفيت درآمد عملياتي شرکت طبق سياست هاي گروه تعيين مي شود در سنوات اخير بازدهي مناسبي عايد شرکت نشده و با عنايت به کندي وصول مطالبات و عدم دستيابي به نتيجه لازم در ارتباط با آزاد سازي سپرده ها ي مکسوره کارفرمايان، بخشي از هزينه هاي شرکت عملا از محل منابع مالي تامين شده توسط سهامدار عمده پرداخت شده است. در چنين شرايطي، نظر مجمع عمومي محترم را به لزوم اصلاح ساختار سرمايه و ارائه رهنمود لازم به منظور اصلاح رويه فعلي، جلب مي نمايد.

9. اهم موارد عدم رعايت مفاد اصلاحيه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زير مي باشد:

9-1- زيان انباشته شرکت در تاريخ صورت وضعيت مالي بيش از 26ر858 برابر سرمايه آن است. لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت بوده و ضروري است مجمع عمومي فوق العاده صاحبان سهام تشکيل و در مورد انحلال و يا بقاي آن در چارچوب مقررات اصلاحيه قانون تجارت، تصميم گيري نمايد.

9-2- مفاد ماده 128 اصلاحيه قانون تجارت بند 16-7 اساسنامه شرکت مبني بر تعيين حدود اختيارات مدير عامل و اعلام آن به مرجع ثبت شرکت ها جهت ثبت و آگهي در روزنامه رسمي، رعايت نشده است.

9-3- در رعايت مفاد ماده 106 اصلاحيه قانون تجارت، تغيير نماينده حقوقي احدي از اعضاي هيات مديره تا کنون در روزنامه رسمي آگهي نشده است.

9-4-پيگيري‌هاي شرکت جهت انجام تکاليف مقرر در مجمع عمومي عادي مورخ 29/01/1402 صاحبان سهام، علاوه بر بندهاي 2 ، 3 و 3 -9 اين گزارش در خصوص ارائه گزارش موضوعات جديد ساختاري در سطح گروه مپنا به معاونت اقتصادي و مالي گروه مپنا، اخذ پروژه از خارج از گروه، افزايش کارايي متناسب با شاخص هاي نيروي انساني و مقايسه عملکرد با بودجه، ارائه دلايل توجيهي انحرافات و تهيه بودجه اصلاحي در صورت لزوم، منجر به نتيجه نشده است.

10. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 24 صورتهاي مالي به عنوان کليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت که طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيأت مديره شرکت به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبني بر کسب مجوز از هيأت مديره و عدم شرکت مدير ذينفع در رأي‌گيري، رعايت نشده است. مضافا ، به نظر اين موسسه، معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص في مابين شرکتهاي گروه صورت پذيرفته است.

11. گزارش هيأت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 3-8 اساسنامه، که 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيأت مديره باشد، جلب نشده است.

	13بهمن1403

	موسسه حسابرسي بهراد مشار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهراد مشار	Babak Abbasgholizadeh [[Sign	962421	1404/02/07 11:37:51
مدیر موسسه بهراد مشار	[Farideh Shirazi [Sign	800458	1404/02/07 11:39:27

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۴۸,۹۳۵	۱۰۳,۹۹۲	(۵۳)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۱۵۰,۷۱۴)	(۱۱۹,۸۶۵)	(۲۶)
سود(زیان) ناخالص	(۱۰۱,۷۷۹)	(۱۵,۸۷۳)	(۵۴۱)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۷۹,۵۱۸)	(۱۱,۷۴۵)	(۵۷۷)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۲۸,۴۲۰)	(۲۲,۷۶۸)	(۲۵)
سود(زیان) عملیاتی	(۲۰۹,۷۱۷)	(۵۰,۳۸۶)	(۳۱۶)
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۳۳۱	۲,۳۷۴	(۸۶)
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۲۰۹,۳۸۶)	(۴۸,۰۱۲)	(۳۳۶)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزينه ماليات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۲۰۹,۳۸۶)	(۴۸,۰۱۲)	(۳۳۶)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۲۰۹,۳۸۶)	(۴۸,۰۱۲)	(۳۳۶)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملياتي (ریال)	۰	۰	۰
غيرعملياتي (ریال)	۰	۰	۰
ناشي از عمليات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عمليات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	(۲۰,۹۳۸,۶۰۰)	(۴,۸۰۱,۲۰۰)	(۳۳۶)
سرمایه	۱۰	۱۰	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
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	(۲۰۹,۳۸۶)	(۴۸,۰۱۲)	(۳۳۶)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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	(۲۰۹,۳۸۶)	(۴۸,۰۱۲)	(۳۳۶)
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 شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				
دارایي‌هاي ثابت مشهود	۱۵۶	۲۰	۱۱۰	۶۸۰
سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	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	
دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰	۰
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۱۲	۱۹۰	--
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۱۵۶	۳۲	۳۰۰	۳۸۸
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴۴	۱۲,۰۸۷	۹,۵۲۰	(۹۹)
موجودي مواد و کالا	۱,۲۷۴	۰	۰	
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۲۳۴,۳۵۴	۳۵۰,۹۵۱	۳۴۴,۹۴۱	(۳۳)
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۱۳۷	۹۲۱	۱۸,۰۴۸	(۸۵)
	۲۳۵,۹۰۹	۳۶۳,۹۵۹	۳۷۲,۵۰۹	(۳۵)
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۲۳۵,۹۰۹	۳۶۳,۹۵۹	۳۷۲,۵۰۹	(۳۵)
جمع دارايي‌ها	۲۳۶,۰۶۵	۳۶۳,۹۹۱	۳۷۲,۸۰۹	(۳۵)
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱۰	۱۰	۱۰	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	۱	۱	۰
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	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	
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	(۲۶۸,۵۸۷)	(۵۹,۲۰۰)	(۱۱,۰۹۰)	(۳۵۴)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	(۲۶۸,۵۷۶)	(۵۹,۱۸۹)	(۱۱,۰۷۹)	(۳۵۴)
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۳۹,۷۲۱	۳۰,۱۹۹	۲۷,۶۵۷	۳۲
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۳۹,۷۲۱	۳۰,۱۹۹	۲۷,۶۵۷	۳۲
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۳۵۳,۸۸۶	۳۰۸,۵۶۳	۳۱۱,۰۸۱	۱۵
ماليات پرداختني	۰	۰	۳۲۴	۰
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰
ذخاير	۹۴,۹۸۴	۴۲,۴۳۸	۵,۷۴۶	۱۲۴
پیش‌دریافت‌ها	۱۶,۰۵۰	۴۱,۹۸۰	۳۹,۰۸۰	(۶۲)
	۴۶۴,۹۲۰	۳۹۲,۹۸۱	۳۵۶,۲۳۱	۱۸
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۴۶۴,۹۲۰	۳۹۲,۹۸۱	۳۵۶,۲۳۱	۱۸
جمع بدهي‌ها	۵۰۴,۶۴۱	۴۲۳,۱۸۰	۳۸۳,۸۸۸	۱۹
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۲۳۶,۰۶۵	۳۶۳,۹۹۱	۳۷۲,۸۰۹	(۳۵)

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	۱۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	(۱۱,۰۹۱)	۰	(۱۱,۰۸۰)
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	۱۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	(۱۱,۰۹۱)	۰	(۱۱,۰۸۰)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									(۴۸,۰۱۲)		(۴۸,۰۱۲)
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	(۴۸,۰۱۲)	۰	(۴۸,۰۱۲)
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	(۴۸,۰۱۲)	۰	(۴۸,۰۱۲)
سود سهام مصوب									(۹۷)		(۹۷)
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
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	(۵۹,۲۰۰)	۰	(۵۹,۱۸۹)

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
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰									(۲۰۹,۳۸۶)		(۲۰۹,۳۸۶)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۰۹,۳۸۶)	۰	(۲۰۹,۳۸۶)
سود سهام مصوب									(۱)		(۱)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				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
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	(۲۶۸,۵۸۷)	۰	(۲۶۸,۵۷۶)

صورت جریان‌هاي نقدي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي:			
نقد حاصل از عملیات	(۶۲,۸۸۸)	(۶۰,۴۷۵)	(۴)
پرداخت‌هاي نقدي بابت مالیات بر درآمد	۰	(۳۲۴)	--

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۶۲,۸۸۸)	(۶۰,۷۹۹)	(۳)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۱۹۴)	۰	--
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	۰	۰
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	(۱۹۴)	۰	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۶۳,۰۸۲)	(۶۰,۷۹۹)	(۴)
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
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	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	
دریافت‌هاي نقدي حاصل از تسهیلات	۶۱,۹۶۷	۴۳,۸۳۸	۴۱
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۶۱,۹۶۷	۴۳,۸۳۸	۴۱
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	(۱,۱۱۵)	(۱۶,۹۶۱)	۹۳
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۹۲۱	۱۸,۰۴۸	(۹۵)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۳۳۱	(۱۶۶)	--
مانده موجودي نقد در پایان سال	۱۳۷	۹۲۱	(۸۵)
معاملات غیرنقدي	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات 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
توسعه نفت و گاز مپنا	توسعه نفت و گاز مپنا	10103681084	کوثر یوسفي	عبدالهادي ضرابي	2992886475	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	مديريت اجرايي	بله
احداث و توسعه نیروگاههاي مپنا توسعه یک	احداث و توسعه نیروگاههاي مپنا توسعه یک	10102649926	روح الدین میري	روح الدين ميري	1930925603	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	دکترا	مهندسي نفت	بله
موننکوایران	موننکوایران	10100604483	سیدزروان شهرزاد	سيدزروان شهرزاد	0076781127	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	دکترا	مديريت فناوري اطلاعات	بله
مصطفي اشعري	مصطفي اشعري	0074753436	فاقد نماینده	فاقد نماينده		مدیر عامل	موظف	کارشناسي	مهندسي برق	بله
گروه مپنا	گروه مپنا	10101431259	سعید محمدزاده	سعيد محمدزاده	3871301736	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	دکترا	مهندسي عمران	بله
مهندسي و ساخت بویلر و تجهیزات مپنا	مهندسي و ساخت بویلر و تجهیزات مپنا	10100575568	فاقد نماینده	مصطفي اشعري	0074753436	نایب رئیس هیئت مدیره	موظف	کارشناسي	مهندسي برق	بله