اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: توسعه ناوگان ريلي مپنا	سرمایه ثبت شده: 1,000
نماد: رمپنا46	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 ناوگان ريلي مپنا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي شركت توسعه ناوگان ريلي 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 22 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.
حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از شركت توسعه ناوگان ريلي مپنا (سهامي خاص) است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده، به عنوان مبناي اظهار نظرمشروط، كافي و مناسب است

بند مسئوليت هيئت مديره 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 هيات مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي، هيات 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 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.

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.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. به شرح يادداشت هاي توضيحي 1-3-9 و 1-1-21 صورتهاي مالي، به موجب قرارداد في مابين با راه آهن جمهوري اسلامي ايران (به روش R.O.O) مالكيت 50 دستگاه لوكوموتيو آلستوم پس از بهره برداري و اتمام دوره مجاز پيش بيني شده در قرارداد، بدون هيچ گونه ادعا و دريافت هزينه اي به واحد مورد گزارش منتقل مي شود. طي دوران بهره برداري از منابع حاصل از كاركرد دارايي هاي مذكور 77 درصد سهم شركت و 23 درصد (از ابتداي بهره برداري بابت 21 دستگاه لوكوموتيو تا تاريخ صورت وضعيت مالي بالغ بر 1،849 ميليارد ريال) متعلق به راه آهن مي باشد. بهاي لوكوموتيوهاي مورد بهره برداري شناسايي شده در دفاتر شركت در ابتداي دوره بهره برداري در برگيرنده ارزش واقعي دارايي هاي مزبور مشتمل بر ارزش اسقاط آن نمي باشد و صرفا مخارج مرتبط با بازسازي و راه اندازي آن را شامل مي شود. لذا، به نظر اين موسسه در شرايط حاضر لزوم اعمال تعديلاتي ناشي از شناسايي بهاي لوكوموتيوهاي در حال بهره برداري شركت در صورتهاي مالي مورد گزارش ضرورت دارد، ليكن در غياب اطلاعات و مستندات لازم از جمله آناليز ماهيت 23 درصدي فوق الاشاره، امكان تعيين ميزان آن در شرايط حاضر براي اين موسسه مقدور نمي باشد.

5. سرفصل پيش پرداختهاي سرمايه اي به شرح يادداشت توضيحي 2-4-9 صورتهاي مالي، شامل مبلغ 383 ميليارد ريال وجوه پرداختي به شركت Pitech Ab بابت خريد قطعات و تجهيزات در سنوات قبل مي باشد كه نتايج اقدامات شركت به منظور تحويل موضوع خريد تاكنون منجر به نتيجه نشده و از بابت آن كاهش ارزش انباشته در حسابها منظور نشده است. با توجه به مراتب فوق و نيز عدم دريافت پاسخ تاييديه درخواستي اين موسسه و فقدان اطلاعات و مستندات كافي در خصوص چگونگي بازيافت مبلغ مذكور، امكان تعيين ميزان تعديلات ضروري از اين بابت بر صورتهاي مالي مورد گزارش، در شرايط حاضر براي اين موسسه مقدور نشده است.

اظهار نظر مشروط

6. 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 ناوگان ريلي مپنا (سهامي خاص) در تاريخ 30 آذر 1403، و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

7. همانگونه که در صورتهاي مالي اساسي شرکت مشهود است. نتايج فعاليت هاي عملياتي شرکت طي سالهاي اخير منجر به زيان گرديده، بطوريکه زيان انباشته شرکت در تاريخ صورت وضعيت مالي به ميزان 477ر1 ميليارد ريال و بيش از 477ر1 برابر سرمايه آن بوده. مورد مذکور نشان دهنده وجود ابهام با اهميت است که ترديدي عمده نسبت به توانايي شرکت به ادامه فعاليت ايجاد مي کند. لذا، خروج شرکت از وضعيت فعلي حاکم بر آن منوط به تحقق برنامه هاي مديريت به شرح يادداشت توضيحي 5-1 صورتهاي مالي و ادامه سياستهاي حمايتي سهامداران از شرکت مي باشد. مفاد اين بند بر اظهارنظر اين موسسه تاثيري نداشته است.

8. وضعيت قراردادي

همانگونه که در يادداشت هاي توضيحي 3-9 و 1-1-21 صورتهاي مالي منعکس است، بر اساس موافقت نامه مورخ 1396/03/28با راه آهن جمهوري اسلامي ايران، شرکت متعهد به بازسازي و راه اندازي تعداد 50 دستگاه لکوموتيو طي بازه زماني 1396/11/18لغايت 1401/11/19مي باشد که تاکنون 21 دستگاه تحويل شده است. هر چند مذاکراتي جهت تغيير زمان بندي تحويل لکوموتيوهاي مذکور با کارفرما صورت گرفته، ليکن نتايج آن تاکنون مشخص نگرديده است. با توجه به تاخير در اجراي پروژه و در صورت عدم توافق جديد، احتمالا جرايمي متوجه شرکت خواهد بود که مقرر است پس از به بهره برداري رسيدن کامل موضوع قرارداد، دلايل تاخيرات در گزارشي به سرمايه پذير ارائه و تصميم نهايي در اين خصوص اتخاذ گردد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

9. پوشش بيمه داراييهاي ثابت مشهود

دارايي هاي در جريان تکميل و اثاثيه و منصوبات شرکت جمعا به بهاي تمام شده 652 ميليارد ريال و مبلغ دفتري 649 ميليارد ريال (يادداشت توضيحي 1-9 صورتهاي مالي) تحت پوشش بيمه نمي باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

10. وضعيت ماليات بر ارزش افزوده

وضعيت رسيدگي به دفاتر شرکت توسط سازمان امور مالياتي بابت ماليات بر ارزش افزوده که مورد اعتراض واحد مورد گزارش قرار گرفته، به شرح يادداشت توضيحي 3-3-21 صورتهاي مالي مي باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

11. موارد مرتبط با الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت به شرح ذيل است:

11-1- زيان انباشته شركت در تاريخ صورت وضعيت مالي بيش از 1ر477 برابر سرمايه آن است، لذا شركت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت بوده و ضروري است مجمع عمومي فوق العاده صاحبان سهام تشكيل و در مورد انحلال و يا بقاي آن در چار چوب مقررات اصلاحيه قانون تجارت تصميم گيري نمايد.

11. 2-11- پيگيري هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي سالیانه مورخ 1403/01/29صاحبان سهام، در خصوص بندهاي 3، 6، 7، 8، 1-11 و 14 اين گزارش، تاكنون منجر به نتيجه نشده است.

12. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-20 صورت‌هاي مالي، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيات مديره شركت به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در خصوص معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيات مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي‌گيري، رعايت شده است. مضافا ، به نظر اين موسسه، معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص في مابين با اشخاص وابسته صورت پذيرفته است.

13. گزارش هيأت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 8 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 و در نظر داشتن موارد مندرج در ساير بندهاي اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيات مديره باشد، جلب نشده است.

14. در اجراي ماده (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي قانون مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

21بهمن1403

موسسه حسابرسي بهراد مشار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه بهراد مشار	[Majid Reza Birjandi [Sign	841376	1403/12/15 16:24:54
مدير موسسه بهراد مشار	[Farideh Shirazi [Sign	800458	1403/12/15 16:26:54

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	۳,۱۳۳,۳۴۴	۱,۴۲۷,۰۳۶	۱۲۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۳,۳۳۲,۸۱۶)	(۱,۹۹۲,۷۱۵)	(۶۷)
سود(زیان) ناخالص	(۱۹۹,۴۷۲)	(۵۶۵,۶۷۹)	۶۵
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲۸,۳۹۲)	(۹,۶۱۰)	(۱۹۵)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	(۲۲۷,۸۶۴)	(۵۷۵,۲۸۹)	۶۰
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱,۷۰۲	(۲۸۳)	--
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۲۲۶,۱۶۲)	(۵۷۵,۵۷۲)	۶۱
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	(۸۵۳)	(۵,۳۲۸)	۸۴
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۲۲۷,۰۱۵)	(۵۸۰,۹۰۰)	۶۱
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۲۲۷,۰۱۵)	(۵۸۰,۹۰۰)	۶۱
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملياتي (ریال)	۰	۰	۰
غیرعملياتي (ریال)	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	
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	(۲۲۷,۰۱۵)	(۵۸۰,۹۰۰)	۶۱
سرمایه	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	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
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	(۲۲۷,۰۱۵)	(۵۸۰,۹۰۰)	۶۱
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

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	(۲۲۷,۰۱۵)	(۵۸۰,۹۰۰)	۶۱
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	۱۵,۲۰۸,۶۶۹	۱۰,۳۹۴,۹۴۲	۹,۳۱۵,۰۷۸	۴۶
سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایي‌هاي نامشهود	۶۵۸	۱,۲۸۵	۱,۷۶۰	(۴۹)
سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دریافتني‌هاي بلندمدت	۳۰۹,۵۰۴	۱۴۵,۱۴۸	۸۱,۴۸۵	۱۱۳
دارایي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
سایر دارایي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایي‌هاي غیرجاري	۱۵,۵۱۸,۸۳۱	۱۰,۵۴۱,۳۷۵	۹,۳۹۸,۳۲۳	۴۷
دارایي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱,۰۱۵	۱۵	۶۶۱	۶,۶۶۷
موجودي مواد و کالا	۰	۰	۰	۰
دریافتني‌هاي تجاري و سایر دریافتني‌ها	۲,۹۲۸,۶۷۸	۲,۱۶۲,۱۲۴	۱,۳۰۴,۹۴۲	۳۵
سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	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	
موجودي نقد	۱۱,۴۱۴	۹۴,۵۲۲	۲۵,۶۸۴	(۸۸)
	۲,۹۴۱,۱۰۷	۲,۲۵۶,۶۶۱	۱,۳۳۱,۲۸۷	۳۰
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۲,۹۴۱,۱۰۷	۲,۲۵۶,۶۶۱	۱,۳۳۱,۲۸۷	۳۰
جمع دارايي‌ها	۱۸,۴۵۹,۹۳۸	۱۲,۷۹۸,۰۳۶	۱۰,۷۲۹,۶۱۰	۴۴
حقوق مالكانه و بدهي‌ها				
حقوق مالكانه				
سرمايه	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۰	۰	۰	۰
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	(۱,۴۷۷,۷۸۳)	(۱,۲۵۰,۷۶۸)	(۶۶۹,۸۶۸)	(۱۸)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	(۱,۴۷۶,۷۸۳)	(۱,۲۴۹,۷۶۸)	(۶۶۸,۸۶۸)	(۱۸)
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۱۷,۲۷۹,۶۴۸	۶,۷۱۹,۱۰۵	۵,۴۵۶,۹۷۹	۱۵۷
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۱۷,۲۷۹,۶۴۸	۶,۷۱۹,۱۰۵	۵,۴۵۶,۹۷۹	۱۵۷

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	
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۲,۶۳۹,۵۵۹	۷,۳۱۰,۹۳۷	۵,۹۲۲,۶۸۰	(۶۴)
ماليات پرداختني	۱۷,۵۱۴	۱۷,۷۶۲	۱۸,۸۱۹	(۱)
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۲,۶۵۷,۰۷۳	۷,۳۲۸,۶۹۹	۵,۹۴۱,۴۹۹	(۶۴)
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۲,۶۵۷,۰۷۳	۷,۳۲۸,۶۹۹	۵,۹۴۱,۴۹۹	(۶۴)
جمع بدهي‌ها	۱۹,۹۳۶,۷۳۱	۱۴,۰۴۷,۸۰۴	۱۱,۳۹۸,۴۷۸	۴۲
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۱۸,۴۵۹,۹۳۸	۱۲,۷۹۸,۰۳۶	۱۰,۷۲۹,۶۱۰	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 دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۶۹,۸۶۸)	۰	(۶۶۸,۸۶۸)
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	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۶۹,۸۶۸)	۰	(۶۶۸,۸۶۸)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									(۵۸۰,۹۰۰)		(۵۸۰,۹۰۰)

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
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغيير در رويه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) خالص تجديد ارائه شده سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۸۰,۹۰۰)	۰	(۵۸۰,۹۰۰)
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود(زيان) جامع سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۸۰,۹۰۰)	۰	(۵۸۰,۹۰۰)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزايش سرمايه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزايش سرمايه در جريان		۰	۰	۰		۰					۰
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 ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۲۵۰,۷۶۸)	۰	(۱,۲۴۹,۷۶۸)
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰									(۲۲۷,۰۱۵)		(۲۲۷,۰۱۵)
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	(۲۲۷,۰۱۵)	۰	(۲۲۷,۰۱۵)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزايش سرمايه	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
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	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۴۷۷,۷۸۳)	۰	(۱,۴۷۶,۷۸۳)

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:			
نقد حاصل از عمليات	۱۱۱,۷۵۶	۵۱,۹۳۳	۱۱۵
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۱,۱۰۱)	(۶,۳۸۵)	۸۳
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۱۱۰,۶۵۵	۴۵,۵۴۸	۱۴۳
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۸۶۵,۴۶۵)	(۸۰۷,۳۶۷)	(۷)
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

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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	۱,۷۰۲	۶۵۷	۱۵۹
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۸۶۳,۷۶۳)	(۸۰۶,۷۱۰)	(۷)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۷۵۳,۱۰۸)	(۷۶۱,۱۶۲)	۱
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
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۶۷۰,۰۰۰	۸۳۰,۰۰۰	(۱۹)
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	۰	۰	۰
دريافت‌هاي 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
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

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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	۶۷۰,۰۰۰	۸۳۰,۰۰۰	(۱۹)
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۸۳,۱۰۸)	۶۸,۸۳۸	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۹۴,۵۲۲	۲۵,۶۸۴	۲۶۸
تاثير تغييرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودي نقد در پايان سال	۱۱,۴۱۴	۹۴,۵۲۲	(۸۸)
معاملات غيرنقدي	۰	۳۰۰,۰۰۰	--
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	خليل بهبهاني	خليل بهبهاني	1950380688	رئيس هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي	مهندسي برق	بله
مهندسي و ساخت لكوموتيو مپنا	مهندسي و ساخت لكوموتيو مپنا	10103202917	فاقد نماينده	مجتبي كوه بر	4897655137	عضو هيئت مديره	موظف	كارشناسي	حسابداري	بله
تعميرات و توسعه بهره برداري ريلي مپنا	تعميرات و توسعه بهره برداري ريلي مپنا	10320608196	بهزاد اعلم	بهزاد اعلم	0049577697	نايب رئيس هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي	مهندسي مكانيک	بله
مجتبي كوه بر	مجتبي كوه بر	4897655137	فاقد نماينده	فاقد نماينده		مدير عامل	موظف	كارشناسي	حسابداري	بله