



شرکت: مهندسی و ساخت لکوموتیو مینا	سرمایه ثبت شده: 500,000
نماد: رمینا19	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	به هیئت مدیره
مهندسی و ساخت لکوموتیو مینا	
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت مهندسی و ساخت لکوموتیو مینا (سهامی خاص) برای دوره مالی منتهی 6 ماهه منتهی به تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت وضعیت مالی آن در تاریخ مزبور ، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 33 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت و مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده ، براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. 2- به استثنای محدودیتهای مندرج در بندهای 4 و 5 زیر ، بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. 3- سرفصل درآمدهای عملیاتی (یادداشت 1-5 توضیحی) مشتمل بر مبلغ 43 میلیارد ریال عمدتاً خدمات تعمیر لکوموتیو می باشد که علیرغم عدم تحویل ، درآمد آن شناسایی شده است. ضمناً بابت مالیات عملکرد دوره مورد گزارش و سنوات 1396 و 1397 به همراه بخشی از هزینه های دوره جاری به ترتیب به مبلغ 11/8 میلیارد ریال و 19/1 میلیارد ریال و نیز زیان حاصل از اجرای برخی قراردادهای عمدتاً پروژه GT26 و آلستوم جمعا به مبلغ 124/7 میلیارد ریال ذخیره لازم در حسابها شناسایی نگردیده است. همچنین به دلیل عدم توافق با شرکت راه آهن (مالک زمین محل کارخانه) مبنی بر تعیین ارزش عرصه کارخانه، اسناد مالکیت عرصه مذکور بنام واحد مورد گزارش انتقال نیافته و ثبتی نیز از این بابت در دفاتر منظور نشده است. همچنین اهداف و سیاست های مدیریت در خصوص ریسک ارز از افشای مناسب اطلاعات برخوردار نمی باشد. اصلاح حسابها و صورتهای مالی در خصوص موارد فوق ضروریست. 4. 4- سرفصل حسابهای دریافتی تجاری (یادداشت 3-15 توضیحی) مشتمل بر مبلغ 64 میلیارد ریال مطالبات سنواتی از فرارگاه خاتم الانبیاء بابت فروش 6 دستگاه لکوموتیو در سنوات قبل می باشد که تعداد 3 دستگاه از لکوموتیوهای مزبور تا تاریخ این گزارش تحویل نشده ، مضافاً مطالبات واحد مورد رسیدگی طبق موافقتنامه مورخ 1398/09/16 به مبلغ 191 میلیارد ریال (مبلغ 127 میلیارد ریال بیشتر از دفاتر) تعیین شده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم تعیین آثار احتمالی ناشی از دریافت و بررسی مستندات مزبور و رفع مغایرت فوق الذکر ، بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد. 5. 5- در دوره مالی مورد رسیدگی و سال مالی قبل به ترتیب مبلغ 17/3 میلیارد ریال و 104 میلیارد ریال (معادل 5 و 10 درصد بهای فروش) ذخیره تضمین دوران گارانتی 8 دستگاه لکوموتیو تحویلی به خریدار در حسابها منظور گردیده که مبانی تعیین نرخهای فوق و توجیهات کاهش ذخیره مزبور از 10 درصد به 5 درصد مشخص نگردیده است. مضافاً به دلیل عدم استقرار سیستم کنترل مخارج پروژه در دوره جاری و اقلام مقایسه ای ، مطابقت کامل قطعات صادره از انبار با قطعات مصرفی ، تعیین ساعات واقعی قابل تخصیص و تسهیم سایر هزینه ها به هر یک از پروژه ها و تفکیک هزینه های سربار جذب نشده از بهای تمام شده خدمات به همراه برآورد صحیح مخارج آتی امکانپذیر نبوده است. این موسسه نیز	

توانسته است از طریق اجرای سایر بررسی ها ، آثار احتمالی ناشی از رفع محدودیتهای مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش را تعیین کند.

نتیجه گیری مشروط

6.

6- براساس بررسی اجمالی انجام شده ، به استثنای آثار موارد مندرج در بند3 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالا در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بندهای 4 و 5 ضرورت می یافت ، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری باشد ، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

7. 7- نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای زیر مشروط نشده است :

7-1- به شرح یادداشتهای 12 و 17 توضیحی ، دارایی در جریان تکمیل و موجودی مواد و کالای شرکت، از پوشش بیمه ای کافی و مناسبی برخوردار نمی باشد.

7-2- به شرح یادداشت 1-30 توضیحی ، حسابرسی بیمه سالهای 1394 و 1396 توسط سازمان تأمین اجتماعی در جریان می باشد و آثار احتمالی آن منوط به رسیدگی کارشناسان مزبور و پیگیری واحد مورد گزارش است.

7-3- به شرح یادداشت 1-3-5 توضیحی، کاهش قابل ملاحظه سود خالص در پایان سال 1397 نسبت به دوره 6 ماهه منتهی به 1397/06/31 بدلیل عدم تحقق درآمدها متناسب با هزینه ها در نیمه دوم سال مزبور می باشد.

سایر موارد

8. 8- حسابها و اسناد دریافتی تجاری و غیرتجاری ، پیش پرداختها و موجودیها (یادداشتهای 15 الی 17 توضیحی) جمعا مشتمل بر مبلغ 7/323 میلیارد ریال اقلام راكد و سنواتی می باشد که به همراه مبلغ 2,388 میلیارد ریال اقلام راكد و سنواتی حسابهای پرداختی تجاری و غیر تجاری (یادداشت 21 توضیحی شامل بدهی به شرکت گروه مینا به مبلغ 2,356 میلیارد ریال) تعیین تکلیف نگردیده است.

30آذر1398

موسسه حسابرسی مفید راهبر

مدیر فنی موسسه مفید راهبر	[Masoud Mohammadzadeh [Sign	841366	1398/11/27 16:34:41
مدیر فنی موسسه مفید راهبر	[Alireza Mehradfar [Sign		1398/11/27 16:37:41
مدیر موسسه مفید راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1398/11/27 16:43:03

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۷۳۶,۸۳۹	۸۵۰,۹۰۲	۱,۳۹۳,۵۵۵	(۱۵)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۵۹۷,۲۸۷)	(۴۳۳,۲۱۷)	(۱,۰۸۲,۱۰۸)	(۴۱)
سود (زیان) ناخالص	۱۳۹,۵۴۲	۴۱۷,۶۸۵	۳۱۱,۴۴۷	(۷۰)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۱۳,۲۷۴)	(۱۳۴,۵۹۱)	(۲۵۷,۵۰۹)	۹
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۱۰,۰۴۹	۱۰,۳۳۷	۳۶,۸۱۶	(۳)
سایر هزینه‌ها	(۱۶)	(۷,۳۷۶)	(۱۰,۶۳۹)	۱۰۰
سود (زیان) عملیاتی	۲۶,۳۰۱	۳۰۶,۱۵۵	۷۰,۱۲۵	(۹۱)
هزینه‌های مالی	(۵۸۶)	(۱,۱۳۱)	(۲,۰۳۳)	۴۸
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۷,۵۲۱	۶,۰۱۹	۹,۷۰۸	۲۵
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳۳,۳۳۶	۳۱۱,۰۴۳	۷۷,۸۰۰	(۸۹)
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	(۸,۳۰۹)	(۷۵,۴۵۹)	(۱۳,۳۰۱)	۸۹
سال‌های قبل	(۱۶,۵۳۴)	(۳,۷۸۹)	(۳,۷۸۹)	(۳۳۶)
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۸,۳۹۳	۲۳۱,۷۹۵	۶۱,۷۱۰	(۹۶)
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۸,۳۹۳	۲۳۱,۷۹۵	۶۱,۷۱۰	(۹۶)
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۱,۶۷۹	۴۶,۳۵۹	۱۳,۳۴۲	(۹۶)
سرمایه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۸,۲۹۳	۲۳۱,۷۹۵	۶۱,۷۱۰	(۹۶)
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	۸,۲۹۳	۲۳۱,۷۹۵	۶۱,۷۱۰	(۹۶)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۷۶۶,۵۴۳	۷۵۴,۴۵۵	۷۵۷,۳۲۹	۲
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۵,۷۸۹	۵,۸۲۰	۵,۱۲۸	(۱)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۵,۳۳۲	۱۳,۶۶۲	۱۲,۶۷۳	۱۲
دریافتی‌های بلندمدت	۱۶,۳۶۵	۱۷,۴۳۵	۱۹,۹۰۵	(۶)
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۸۰۴,۰۳۹	۷۹۱,۳۷۲	۷۹۵,۰۳۴	۲
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۶۳,۳۱۵	۶۶,۱۴۶	۲۸۸,۵۴۰	(۴)
موجودی مواد و کالا	۱,۰۶۴,۳۴۴	۱,۰۳۸,۰۰۰	۶۳۵,۳۳۳	۴
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۳,۰۴۳,۵۷۹	۳,۴۰۳,۰۱۴	۱,۲۱۲,۱۶۶	۳۷

				سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴۶۷	۱۱۰,۶۱۵	۴۲,۲۹۷	۲۳۹,۹۵۱	موجودی نقد
۲۵	۲,۲۴۶,۵۵۴	۳,۵۳۹,۴۵۷	۴,۴۱۱,۱۸۹	
	•	•	•	دارایی های نگهداری شده برای فروش
۲۵	۲,۲۴۶,۵۵۴	۳,۵۳۹,۴۵۷	۴,۴۱۱,۱۸۹	جمع دارایی های جاری
۲۰	۳,۰۴۱,۵۸۸	۴,۲۳۰,۸۲۹	۵,۲۱۵,۲۲۸	جمع دارایی ها
				حقوق مالکانه و بدهی ها
				حقوق مالکانه
•	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	سرمایه
	•	•	•	افزایش سرمایه در جریان
	•	•	•	صرف سهام
	•	•	•	صرف سهام خزانه
•	۳۹۴	۳۹۴	۳۹۴	اندوخته قانونی
	•	•	•	سایر اندوخته ها
	•	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۸	(۱۶۳,۳۲۹)	(۱۰۱,۶۱۹)	(۹۳,۳۲۶)	سود (زیان) انباشته
	•	•	•	سهام خزانه
۲	۳۳۷,۰۶۵	۳۹۸,۷۷۵	۴۰۷,۱۶۸	جمع حقوق مالکانه
				بدهی ها
				بدهی های غیر جاری
۱۵	۲,۴۲۴,۳۷۲	۵۲,۲۱۱	۶۱,۴۲۷	پرداختنی های بلند مدت
	•	•	•	تسهیلات مالی بلند مدت
۳۹	۵۷,۲۷۹	۷۱,۸۷۷	۱۰۰,۰۸۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۹	۲,۴۸۱,۶۵۱	۱۲۵,۰۸۸	۱۶۱,۵۰۷	جمع بدهی های غیر جاری
				بدهی های جاری
۱۷	۱۹۹,۸۳۶	۳,۷۹۵,۲۴۶	۴,۴۳۳,۸۵۶	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۲۴	•	۹,۸۲۱	۳۱,۸۸۳	مالیات پرداختنی
	•	•	•	سود سهام پرداختنی
	۲۲,۰۳۶	•	۱۷۸,۹۸۶	تسهیلات مالی
	•	•	•	ذخایر
(۳)	•	۱,۸۸۹	۱,۸۲۸	پیش دریافت ها
۲۲	۲۲۲,۸۷۲	۳,۸۰۶,۹۶۶	۴,۶۴۶,۵۵۳	
	•	•	•	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش
۲۲	۲۲۲,۸۷۲	۳,۸۰۶,۹۶۶	۴,۶۴۶,۵۵۳	جمع بدهی های جاری
۲۲	۲,۷۰۴,۵۳۳	۳,۹۳۲,۰۵۴	۴,۸۰۸,۰۶۰	جمع بدهی ها

[illegible]

	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
۱۶۴	۵۰۷,۱۷۲	۳۱۳,۵۱۱	۵۶۰,۱۹۱	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
--	(۲۳,۰۳۶)	(۱۳,۴۹۶)	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
--	(۲,۰۳۳)	(۱,۱۳۱)	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۱۸۲	۴۸۲,۱۰۳	۱۹۸,۸۸۴	۵۶۰,۱۹۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	(۶۸,۴۵۴)	(۹۳,۶۷۳)	۱۹۸,۳۰۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۶۳)	۱۱۰,۶۱۵	۱۱۰,۶۱۵	۴۳,۲۹۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
--	۱۳۶	۶۰۱	(۵۵۵)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۳۶۸	۴۳,۳۹۷	۱۷,۵۴۴	۳۳۹,۹۵۱	مانده موجودی نقد در پایان سال
--	۳,۳۲۲	۳,۳۵۳	•	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				