اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صنعتي توليدي سپنتا پليمر	سرمایه ثبت شده: 210,000
نماد: فپنتا1	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	صنعتي توليدي سپنتا پليمر

بند مقدمه

1. 1-صورت هاي مالي شركت صنعتي توليدي سپنتا پليمر (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر ماه 1403 و صورت‌هاي سود و زيان ، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 38 توسط اين موسسه ، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. 2-مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي شركت طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي ، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه ، بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورت هاي مالي شركت ، 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 هيچ راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 3-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي 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 صورت هاي مالي شركت 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 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 با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي شركت اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه 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 بازبماند.

•كليت ارائه ، ساختار و محتواي صورتهاي مالي ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي به گونه‌اي در صورت هاي 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 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. 4- به نظر اين موسسه ، صورت هاي مالي يادشده ، وضعيت مالي شركت صنعتي توليدي سپنتا پليمر (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 بااهميت ، طبق استانداردهاي حسابداري ، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. 5-ابهام در خصوص وصول مطالبات :

به شرح يادداشت توضيحي 2-1-16 صورت هاي مالي ، در سال مورد گزارش مبلغ 29ر933 دلار (معادل 19 ميليارد ريال) وجوه ارزي ناشي از صادرات به حساب مطالبات از مديرعامل سابق شركت منظور شده است . در اين خصوص ضمن اخذ مبلغ 30 ميليارد ريال تضمين طبق توافق ، مقرر گرديد وجوه مربوط در سال آينده به صورت اقساطي به شركت مسترد گردد . مفاد اين بند تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است .

6. 6-ابهام در خصوص آثار احتمالي عدم رفع كامل تعهدات ارزي:

به شرح يادداشت توضيحي 2-36 صورت هاي مالي ، مبلغ 771ر948 يورو از منابع ارزي حاصل از صادرات سال جاري و سنوات قبل تاكنون رفع تعهد ارزي نشده است . آثار مالي احتمالي ناشي از مورد مذكور ، منوط به رسيدگي و اظهارنظر بانك مركزي مي باشد. مفاد اين بند تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است .

7. 7-ابهام در خصوص واردات دستگاه اكسترودر:

به شرح يادداشت توضيحي 1-13 صورت هاي مالي ، مجوز وزارت صنعت ، معدن و تجارت جهت واردات دستگاه اكسترودر (كه در قبال آن 292 ميليارد ريال پيش پرداخت طي قرارداد پرداخت گرديده) اخذ نشده ، لذا تاكنون امكان ورود و ترخيص كالاي مذكور به كشور و تخصيص ارز بابت آن ، ميسر نگرديده است . مفاد اين بند تأثيري بر اظهارنظر اين بند موثر نداشته است .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. 8-الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و اساسنامه شركت در موارد ذيل رعايت نگرديده است:

8-1- مفاد ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام حداكثر ظرف 8 ماه پس از تصويب مجمع عمومي صاحبان سهام.

8. 2-8- پيگيري هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي مورخ 1403/01/30 صاحبان سهام در خصوص بندهاي 10 ، 12 ، 14 و 15 اين گزارش ، به نتيجه نهايي نرسيده است .

9. 9-فروش هاي صادراتي از طريق واسطه ها و دريافت وجوه ارزي مربوط نيز از طريق دريافتي هاي ارزي خارج از سيستم بانكي ، انجام شده كه طبق اعلام مديريت شركت ، به دليل تحريم ها و محدوديت هاي حاكم بر سيستم بانكي بوده است . مضافا مباني تعيين نرخ و مشخصات خريداران مبلغ 192ر63 دلار از فروش هاي صادراتي ، ارائه نشده است .

10. 10-شركت فاقد آيين نامه فروش محصولات بوده و فروش محصولات به برخي مشتريان مبلغ 10 ميليارد ريال كمتر از نرخ فروش به ساير مشتريان و نرخ هاي مصوب شركت بوده است . همچنين بابت فروش هاي اعتباري به برخي مشتريان و پيش پرداخت ها ، تضمين كافي اخذ نشده و توجيهات كافي در خصوص تقبل مبلغ 22 ميليارد ريال هزينه آگهي و تبليغات (بابت ايجاد شبكه فروش صادراتي و برگزاري نمايشگاه) توسط شركت صنعتي سپنتا و اثر بخش بودن هزينه مذكور ، لزوم جذب 14 نفر پرسنل جديد در سال جاري و مجوز مأموريت و گزارش سفر خارج از كشور مديرعامل سابق شركت ، ارائه نگرديده است.

11. 11- متوسط دوره وصول مطالبات از مشتريان از 106 روز در سال قبل به 124 روز در سالجاي افزايش يافته ، مفاد آيين نامه معاملات در خصوص برگزاري مناقصه ، انتشار از طريق روزنامه و اخذ مصوبه هيات مديره در ارتباط با خريد مواد اوليه از شركت كاويان متال به مبلغ 19 ميليارد ريال رعايت نگرديده و نحوه انتخاب مشاور مالياتي شركت و تناسب خدمات دريافتي و هزينه هاي پرداختي به مبلغ 4 ميليارد ريال و تقبل هزينه ماليات تكليفي آن به مبلغ 4/0 ميليارد ريال ، مشخص نگرديده است . همچنين توجيهات لازم در خصوص تقبل جريمه فسخ قرارداد خريد مواد اوليه به مبلغ 3 ميليارد ريال و تقبل مبلغ 7 ميليارد ريال زيان فروش اوراق خزانه دريافتي در قبال مطالبات از شركت آب و فاضلاب استان خوزستان ، ارائه نگرديده است .

12. 12- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-35 صورتهاي مالي ، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هئيت مديره به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرار گرفته است . معاملات مذكور (به استثناي مبلغ 429 ميليون ريال فروش كالا به آقاي سيد مصطفي طباطبايي - مديرعامل سابق) ، با رعايت تشريفات مقرر در ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيات مديره انجام شده ، ليكن به دليل تركيب اعضاي حقوقي مشترک هئيت مديره ، عدم شركت مديره ذينفع در راي گيري ، امكان پذير نگرديده است . مضافا كليه معاملات مزبور بر اساس روابط في مابين با شركت هاي گروه صورت پذيرفته است.

13. 13- گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت ، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 46 اساسنامه ، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده ، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده ، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج درگزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد ، جلب نشده است.

14. 14-مفاد قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص كسر و پرداخت ماليات از كارانه ، پاداش و مزاياي غير نقدي (مازاد بر سقف معافيت) و اجاره پرداختي و مفاد قانون تامين اجتماعي در خصوص كسر و پرداخت حق بيمه از كارانه و مزاياي مستمر پرداختي به كاركنان ، رعايت نشده است. همچنين مفاد ماده 169 قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص اخذ صورتحساب رسمي بابت برخي خريدها ، رعايت نشده و معاملات انجام شده در سامانه هاي موديان ، معاملات فصلي و ارزش افزوده نيز به طور كامل اظهار نگرديده است.

15. 15-مفاد نظام راهبري مطلوب ، در خصوص منع فعاليت هر فرد در بيش از يک شركت به عنوان عضو هيات مديره (ماده 8) ، تدوين و تصويب آيين نامه تشكيلات و رويه هاي اجرايي دبير هيات مديره (تبصره 2 ماده 9) ، بررسي نظام كنترل هاي داخلي توسط هيات مديره و گزارش آن به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام (ماده 13) ، رفع موارد مطرح شده در گزارش حسابرس مستقل ، نامه مديريت و گزارش كنترل هاي داخلي شركت توسط هيات مديره ظرف مدت 3 ماه از تاريخ برگزاري مجامع (ماده23) ، انجام وظايف هيات مديره مطابق ضوابط و مقررات نهاد اصلي (ماده 24) و پرداخت به موقع سود سهام (ماده29) ، رعايت نگرديده است .

18فروردين1404

موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	Seyed Ali Akbar Teimorian [[Sign	881636	1404/01/31 19:21:04
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Abolfazl Dastjerdi [Sign	881602	1404/01/31 19:23:57
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1404/01/31 19:37:16

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	۹۵۴,۴۱۹	۱,۵۴۱,۱۲۴	(۳۸)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۸۵۱,۶۷۳)	(۱,۲۵۰,۸۶۱)	۳۲
سود(زیان) ناخالص	۱۰۲,۷۴۶	۲۹۰,۲۶۳	(۶۵)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲۴۹,۷۲۰)	(۱۴۲,۷۶۰)	(۷۵)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۳۲,۵۲۹	--
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۱۲۸,۶۲۰)	(۲۰,۰۰۰)	(۵۴۳)
سود(زیان) عملیاتی	(۲۷۵,۵۹۴)	۱۶۰,۰۳۲	--
هزینه های مالی	(۱۲,۸۰۰)	۰	--
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۵۱۸,۲۳۱	۶۲۸,۹۸۸	(۱۸)
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲۲۹,۸۳۷	۷۸۹,۰۲۰	(۷۱)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	(۴۳,۹۳۹)	--
سال‌هاي قبل	(۲۹,۳۰۳)	(۲۹,۶۰۶)	۱
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۰۰,۵۳۴	۷۱۵,۴۷۵	(۷۲)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۴	--
سود(زیان) خالص	۲۰۰,۵۳۴	۷۱۵,۴۷۹	(۷۲)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	(۱)	۱	--
غیرعملیاتي (ریال)	۲	۳	(۳۳)

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	۱	۴	(۷۵)
ناشي از عمليات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۱	۴	(۷۵)
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۰	۰	۰
سرمایه	۲۱۰,۰۰۰	۱۹	۱,۱۰۵,۱۶۳
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	۲۰۰,۵۳۴	۷۱۵,۴۷۵	(۷۲)
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	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع سال پس از كسر ماليات	۰	۰	۰
سود(زيان) جامع سال	۲۰۰,۵۳۴	۷۱۵,۴۷۵	(۷۲)
توضيحات			

صورت وضعيت مالي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	به تاريخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
داراييها				
داراييهاي غيرجاري				
داراييهاي ثابت مشهود	۴۰۶,۳۹۰	۳۸۱,۸۳۷	۶۰,۷۸۸	۶
سرمايهگذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
داراييهاي نامشهود	۱۶,۰۹۱	۳۱۹	۱,۰۶۴	۴,۹۴۴
سرمايهگذاريهاي بلندمدت	۹,۱۵۵	۹,۳۵۰	۹,۳۵۰	(۲)
دريافتنيهاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير داراييها	۰	۰	۰	۰
جمع داراييهاي غيرجاري	۴۳۱,۶۳۶	۳۹۱,۵۰۶	۷۱,۲۰۲	۱۰
داراييهاي جاري				
سفارشات و پيشپرداختها	۷۶,۳۳۵	۲۶,۲۳۲	۲۴,۷۵۴	۱۹۱
موجودي مواد و کالا	۱۵۲,۸۶۰	۲۷۰,۹۴۵	۱۵۹,۳۶۱	(۴۴)
دريافتنيهاي تجاري و ساير دريافتنيها	۱,۱۱۷,۴۸۳	۷۴۹,۸۱۸	۴۲۳,۳۰۵	۴۹
سرمايهگذاريهاي کوتاهمدت	۸۴۱,۱۸۲	۸۳۲,۹۸۴	۴۳۵,۶۸۰	۱

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
موجودي نقد	۴۷,۱۲۸	۴۴,۶۷۰	۸۵,۶۹۹	۶
	۲,۲۳۴,۹۸۸	۱,۹۲۴,۶۴۹	۱,۱۲۸,۷۹۹	۱۶
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۲,۲۳۴,۹۸۸	۱,۹۲۴,۶۴۹	۱,۱۲۸,۷۹۹	۱۶
جمع دارايي‌ها	۲,۶۶۶,۶۲۴	۲,۳۱۶,۱۵۵	۱,۲۰۰,۰۰۱	۱۵
حقوق مالكانه و بدهي‌ها				
حقوق مالكانه				
سرمايه	۲۱۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰	۱۹	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۲۱,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	۱۸۶	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	۳۸۲,۲۸۸	۸۰۶,۹۴۹	۹۹۷,۳۳۳	(۵۳)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۶۱۳,۲۸۸	۱,۰۳۷,۹۴۹	۹۹۷,۵۳۸	(۴۱)
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	۲۵,۷۱۹	۱۱,۵۰۵	۲,۷۶۰	۱۲۴
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۲۵,۷۱۹	۱۱,۵۰۵	۲,۷۶۰	۱۲۴

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۱,۸۷۰,۱۱۹	۱,۲۰۶,۶۰۱	۱۰۶,۵۵۹	۵۵
ماليات پرداختني	۷۱,۱۳۰	۶۰,۱۰۰	۷۳,۷۲۷	۱۸
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۵۲,۸۰۰	۰	۰	
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۳۳,۵۶۸	۰	۱۹,۴۱۷	
	۲,۰۲۷,۶۱۷	۱,۲۶۶,۷۰۱	۱۹۹,۷۰۳	۶۰
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۲,۰۲۷,۶۱۷	۱,۲۶۶,۷۰۱	۱۹۹,۷۰۳	۶۰
جمع بدهي‌ها	۲,۰۵۳,۳۳۶	۱,۲۷۸,۲۰۶	۲۰۲,۴۶۳	۶۱
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۲,۶۶۶,۶۲۴	۲,۳۱۶,۱۵۵	۱,۲۰۰,۰۰۱	۱۵

صورت تغييرات در حقوق مالكانه

كليه مبالغ به ميليون ريال است

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
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۹	۰	۰	۰	۱۸۶	۰	۰	۰	۹۹۷,۳۳۳	۰	۹۹۷,۵۳۸
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
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۹	۰	۰	۰	۱۸۶	۰	۰	۰	۹۹۷,۳۳۳	۰	۹۹۷,۵۳۸
تغييرات حقوق مالكانه در سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود(زيان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۷۱۵,۴۷۵		۷۱۵,۴۷۵

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
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	۷۱۵,۴۷۵	۰	۷۱۵,۴۷۵
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	۷۱۵,۴۷۵	۰	۷۱۵,۴۷۵
سود سهام مصوب									(۶۷۵,۰۶۴)		(۶۷۵,۰۶۴)
افزایش سرمایه	۲۰۹,۹۸۱		۰			۰	۰		(۲۰۹,۹۸۱)		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					۲۰,۸۱۴				(۲۰,۸۱۴)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۸۰۶,۹۴۹	۰	۱,۰۳۷,۹۴۹
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰									۲۰۰,۵۳۴		۲۰۰,۵۳۴
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	۲۰۰,۵۳۴	۰	۲۰۰,۵۳۴
سود سهام مصوب									(۶۲۵,۱۹۵)		(۶۲۵,۱۹۵)
افزایش سرمایه	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	۲۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۸۲,۲۸۸	۰	۶۱۳,۲۸۸

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	(۳۶۹,۱۸۴)	(۴۵,۵۳۷)	(۷۱۱)
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۱۸,۲۷۱)	(۸۷,۱۷۱)	۷۹
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۳۸۷,۴۵۵)	(۱۳۲,۷۰۸)	(۱۹۲)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۵۰,۳۴۹)	(۳۳۸,۱۳۹)	۸۵
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	(۱۸,۸۶۹)	۰	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۶۸,۴۹۳	۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	(۲۳,۷۷۷)	--

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 فروش سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۱۰۲,۱۰۰	۱۷,۶۷۵	۴۷۸
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهیلات اعطایي به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهیلات اعطایي به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهیلات اعطایي به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاري‌ها	۳۰	۲,۲۸۲	(۹۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي سرمایه‌گذاري	۱۰۱,۴۰۵	(۳۴۱,۹۵۹)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۲۸۶,۰۵۰)	(۴۷۴,۶۶۷)	۴۰
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي:			
دریافت‌هاي نقدي حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از تسهیلات	۴۱۹,۳۰۰	۴۱۹,۰۰۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	(۱۴۵,۶۹۹)	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

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	۲۷۳,۶۰۱	۴۱۹,۰۰۰	(۳۵)
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۱۲,۴۴۹)	(۵۵,۶۶۷)	۷۸
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۴۴,۶۷۰	۸۵,۶۹۹	(۴۸)
تاثير تغييرات نرخ ارز	۱۴,۹۰۷	۱۴,۶۳۸	۲
مانده موجودي نقد در پايان سال	۴۷,۱۲۸	۴۴,۶۷۰	۶
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
لوله و پروفيل سپنتا تهران	لوله و پروفيل سپنتا تهران	10102610680	سيدمهدي حسيني نويد	سيدمهدي حسيني نويد	0068264283	عضو هيئت مديره	موظف			بله
صنعتي سپنتا	صنعتي سپنتا	10100328356	سيدمصطفي طباطبائي قمشه‌ء	كيانوش كاوي نژاد	5290022686	مدير عامل	موظف	كارشناسي	علوم تربيتي	بله
نورد و لوله سپنتا اهواز	نورد و لوله سپنتا اهواز	10860895279	اميرحسين مولائي فخر	اميرحسين مولائي فخر	0059610212	رئيس هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	مديريت بازرگاني	بله