اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: نور دو لوله سپنتا اهواز	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: فپنتا3	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 نور دو لوله سپنتا اهواز

بند مقدمه

1. 1-صورت هاي مالي شركت نورد و لوله سپنتا اهواز (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 36 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. نتيجه‌گيري ها 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 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

4. 4- به نظر اين موسسه ، صورت هاي مالي ياد شده ، وضعيت مالي شركت نورد و لوله سپنتا اهواز (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 جنبه‌هاي با اهميت ، طبق استانداردهاي حسابداري ، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. 5-فروش عمده محصولات به اشخاص وابسته :

به شرح يادداشت توضيحي 1-5 صورت هاي مالي ، 70 درصد از فروش هاي سال مورد گزارش به اشخاص وابسته (عمدتا شرکت صنعتي سپنتا) بوده است. همچنين به شرح يادداشت توضيحي 4-6 صورتهاي مالي ، عدم مطالبه اجاره بها از سوي شرکت گروه صنعتي سپنتا در شش ماهه دوم سال مورد گزارش (مبلغ اجاره شش ماهه اول 109 ميليارد ريال) موجب کسب سود خالص سال مورد گزارش به مبلغ 87 ميليارد ريال گرديده است . مفاد اين بند تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

6. 6- ابهام نسبت به پيامدهاي آتي دعاوي حقوقي:

به شرح يادداشت توضيحي 1-3-16 صورتهاي مالي ، عليه مديرعامل سابق شرکت و فروشنده جرثقيل سقفي ، به اتهام تباني ، تقلب و تدليس در خصوص قرارداد خريد جرثقيل سقفي به مبلغ 166 ميليارد ريال (مبلغ پيش پرداخت 80 ميليارد ريال) ، اقامه دعوي حقوقي گرديده که نتايج آن تا کنون مشخص نشده است . آثار مالي احتمالي ناشي از مورد مذکور ، منوط به نتايج نهايي دعوي حقوقي فوق مي باشد . مفاد اين بند تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

7. 7- ابهام در خصوص آثار مالي احتمالي عدم رفع کامل تعهدات ارزي :

به شرح يادداشت هاي توضيحي 2-5 و 1-32 صورتهاي مالي ، درآمدهاي عملياتي شامل مبلغ 144 ميليارد ريال (معادل 288،405 دلار) فروش صادراتي مي باشد که مبلغ 89،289 يورو از منابع ارزي حاصل از صادرات تاکنون رفع تعهد ارزي نشده است . آثار مالي احتمالي ناشي از موارد مذکور ، منوط به رسيدگي و اظهار نظر بانک مرکزي مي باشد . مفاد اين بند تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. 8-پيگيري هاي شرکت جهت انجام تکاليف مقرر در مجمع عمومي مورخ 1403/01/29 صاحبان سهام در خصوص بندهاي 12 ، 13 ، 15 و 16 اين گزارش ، به نتيجه نهايي نرسيده است.

9. 9-فروش هاي صادراتي از طريق واسطه ها و پرداخت وجوه ارزي مربوط نيز از طريق پرداخت هاي ارزي خارج از سيستم بانکي ، انجام شده که طبق اعلام مديريت شرکت ، به دليل تحريم ها و محدوديت هاي حاکم بر سيستم بانکي بوده است . مضافا مبلغ 13،234 دلار از فروش هاي صادراتي در سامانه جامع تجارت و گمرک اظهار و ثبت نگرديده است.

10. 10-خريد دستگاه تست و ناچ زن به مبلغ 40 ميليارد ريال (مبلغ پيش پرداخت 23 ميليارد ريال) به استناد ماده 4-8 آيين نامه معاملات مبني بر منحصر به فرد بودن کالا ، با اخذ مصوبه هيئت مديره از طريق ترک تشريفات صورت پذيرفته که مستندات انحصاري بودن آن ارائه نگرديده است . همچنين عدم تامين به موقع نقدينگي موجب تحمل مبلغ 153 ميليارد ريال جرائم تاخير در تسويه تسهيلات مالي و اعتبارات اسنادي در سال مورد گزارش گرديده است .

11. 11- دلايل فروش مبلغ 96 ميليارد ريال (660 تن) محصولات توليدي به بهاي تمام شده 199 ميليارد ريال ، با نرخ هاي محصول درجه 2 و 3 و تحمل مبلغ 103 ميليارد ريال زيان از اين بابت ، مشخص نگرديده است . همچنين نرخ فروش برخي محصولات (عمدتا به شرکت جهان فولاد تابان) مبلغ 647 ميليارد ريال کمتر از ساير مشتريان و نرخ هاي مصوب شرکت ، مي باشد .

12. 12-فروش محصول درجه 2 و 3 ، ضايعات و برخي محصولات اصلي فاقد نرخ هاي مصوب مي باشد و نرخ فروش ضايعات شرکت ، کمتر از نرخ فروش ضايعات از سوي شرکت هاي همگروه بوده و نرخ فروش محصولات صادراتي مبلغ 25 ميليارد ريال کمتر از نرخ مصوب مي باشد . همچنين يک دستگاه ساختمان 3 طبقه متعلق به شرکت واقع در شهر اهواز (شامل 12 واحد مسکوني و 21باب مغازه) از سنوات قبل بلااستفاده مي باشد . مضافا توجيهات کافي در خصوص تقبل مبلغ 25 ميليارد ريال هزينه آگهي و تبليغات بابت ايجاد شبکه فروش صادراتي و برگزاري نمايشگاه توسط شرکت صنعتي سپنتا و اثربخش بودن هزينه مذکور ، ارائه نگرديده است .

13. 13-معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-33 صورتهاي مالي ، به عنوان کليه معاملات مشمول ماده129 اصلاحيه قانون تجارت که طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هئيت مديره به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرارگرفت است . معاملات مذکور (به استثناي خريد کالا از شرکت لوله و پروفيل سپنتا تهران به مبلغ 254 ميليارد ريال) ، با رعايت تشريفات مقرر در ماده قانوني فوق مبني بر کسب مجوز از هيات مديره انجام شده ، ليکن به دليل ترکيب اعضاي مشترک حقوقي هئيت مديره ، عدم شرکت مدير ذينفع در راي گيري ، امکان پذير نگرديده است . مضافا به استثناي معاملات منعکس در يادداشت توضيحي 2-33 صورت هاي مالي ، نظر اين موسسه به شواهدي حاکي از اينکه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شرکت انجام نگرفته باشد ، جلب نشده است.

14. 14-گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شرکت ، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 46 اساسنامه ، که به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده ، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در اين گزارش ، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج درگزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد ، جلب نشده است.

15. 15-مفاد قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص کسر و پرداخت ماليات از کارانه ، پاداش و مزاياي غير نقدي (مازاد بر سقف معافيت) و اجاره پرداختي و مفاد قانون تامين اجتماعي در خصوص کسر و پرداخت حق بيمه از کارانه و مزاياي مستمر پرداختي به کارکنان ، رعايت نشده است.

16. 16-مفاد نظام راهبري مطلوب ، در خصوص حداقل تعداد اعضاي هيات مديره به ميزان 7 نفر با توجه به نوع شرکت (ماده 5) ، غيرموظف بودن اکثريت اعضاي هيات مديره (تبصره 1 ماده 5) ، وجود يک عضو مالي موظف در ترکيب هيئت مديره (ماده 6) ، منع فعاليت هر فرد در بيش از يک شرکت به عنوان مديرعامل يا عضو هيات مديره (ماده 8) ، عضويت اعضاي غيرموظف هئيت مديره در کميته هاي تخصصي (ماده 19) ، تشکيل کميته انتصابات (تبصره 2 ماده 19) و انجام وظايف هيئت مديره مطابق ضوابط و مقررات نهاد اصلي (ماده 24) ، رعايت نگرديده است .

	14فروردين1404

	موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	Seyed Ali Akbar Teimorian [[Sign	881636	1404/01/31 13:35:47
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Abolfazl Dastjerdi [Sign	881602	1404/01/31 13:38:24
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1404/01/31 13:57:43

صورت سود و زيان

کليه 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	
عمليات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۱۳,۴۶۵,۰۸۳	۱۵,۹۱۰,۳۹۸	(۱۵)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۱۱,۷۴۷,۱۲۴)	(۱۳,۶۱۲,۹۶۷)	۱۴
سود(زيان) ناخالص	۱,۷۱۷,۹۵۹	۲,۲۹۷,۴۳۱	(۲۵)
هزينه های فروش، اداری و عمومی	(۵۷۳,۰۷۵)	(۵۶۹,۳۸۳)	(۱)
هزينه کاهش ارزش دريافتني ها (هزينه استثنايي)	۰	۰	۰
ساير درآمدها	۰	۰	۰
ساير هزينه‌ها	(۳۵۰,۰۰۰)	۰	--
سود(زيان) عملياتی	۷۹۴,۸۸۴	۱,۷۲۸,۰۴۸	(۵۴)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزینه های مالی	(۶۵۶,۲۶۳)	(۳۲۹,۳۲۵)	(۹۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۵,۵۸۸)	(۱,۱۷۳)	(۳۷۶)
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۳۳,۰۳۳	۱,۳۹۷,۵۵۰	(۹۰)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۱۱۷,۱۵۴)	(۳۴۷,۷۵۳)	۶۶
سال‌هاي قبل	۷۱,۰۱۹	۴۴,۸۱۹	۵۸
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۸۶,۸۹۸	۱,۰۹۴,۶۱۶	(۹۲)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۱,۰۹۵	--
سود(زیان) خالص	۸۶,۸۹۸	۱,۰۹۵,۷۱۱	(۹۲)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۶۱۶	۱,۳۴۱	(۵۴)
غیرعملیاتي (ریال)	(۵۲۹)	(۲۴۶)	(۱۱۵)
ناشي از عملیات در حال تداوم	۸۷	۱,۰۹۵	(۹۲)
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۸۷	۱,۰۹۵	(۹۲)
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۰	۰	۰
سرمایه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	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	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) خالص	۸۶,۸۹۸	۱,۰۹۴,۶۱۶	(۹۲)
ساير اقلام سود و زيان جامع كه در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي نخواهد شد:			
مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰
ساير	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع كه در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي خواهد شد:			
ساير	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع سال پس از كسر ماليات	۰	۰	۰
سود(زيان) جامع سال	۸۶,۸۹۸	۱,۰۹۴,۶۱۶	(۹۲)
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	۳۳۰,۱۴۴	۳۱۶,۷۲۵	۱۱۰,۸۳۶	۴

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	
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۳۵,۰۲۶	۱۲,۳۵۲	۱۱,۱۶۹	۱۸۴
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۱,۱۵۹	۱,۱۵۹	۱,۱۵۹	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۶۳,۶۱۱	۱۳۹,۵۴۸	۷۰,۵۱۶	(۵۴)
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۴۲۹,۹۴۰	۴۶۹,۷۸۴	۱۹۳,۶۸۰	(۸)
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱,۰۶۲,۱۶۷	۱,۳۲۳,۹۶۵	۵۷۷,۸۴۰	(۲۰)
موجودي مواد و کالا	۵,۲۴۶,۷۰۵	۳,۵۶۸,۶۲۲	۳,۱۶۷,۱۸۳	۴۷
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۵۱۹,۶۳۰	۲,۴۲۸,۵۲۳	۱,۳۷۹,۲۰۵	(۷۹)
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۹۸,۹۰۶	۱۰۴,۵۴۳	۳۴۱,۱۵۱	(۵)
	۶,۹۲۷,۴۰۸	۷,۴۲۵,۶۶۳	۵,۴۶۵,۳۷۹	(۷)
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۶,۹۲۷,۴۰۸	۷,۴۲۵,۶۶۳	۵,۴۶۵,۳۷۹	(۷)
جمع دارايي‌ها	۷,۳۵۷,۳۴۸	۷,۸۹۵,۴۴۷	۵,۶۵۹,۰۵۹	(۷)
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۴۳,۴۹۱	۰
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰

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	
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	۴۹۹,۸۱۶	۱,۳۴۷,۲۱۴	۹۶۶,۱۰۷	(۶۳)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۱,۵۹۹,۸۱۶	۲,۴۴۷,۲۱۴	۲,۰۰۹,۵۹۸	(۳۵)
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	۱۱۰,۲۹۶	۱۹,۶۱۶	۱۲,۵۱۳	۴۶۲
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۱۱۰,۲۹۶	۱۹,۶۱۶	۱۲,۵۱۳	۴۶۲
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۳,۰۷۰,۹۰۵	۱,۷۷۳,۷۳۸	۱,۰۳۲,۳۴۶	۷۳
ماليات پرداختني	۳۹۴,۱۶۸	۳۵۲,۷۵۷	۲۱۸,۵۴۱	۱۲
سود سهام پرداختني	۰	۰	۶۵۵,۶۳۷	۰
تسهيلات مالي	۲,۱۶۳,۵۸۵	۲,۸۳۷,۲۶۶	۱,۶۶۱,۳۳۴	(۲۴)
ذخاير	۰	۷۲,۲۰۶	۳۷,۳۰۷	--
پيش‌دريافت‌ها	۱۸,۵۷۸	۳۹۲,۶۵۰	۳۱,۷۸۳	(۹۵)
	۵,۶۴۷,۲۳۶	۵,۴۲۸,۶۱۷	۳,۶۳۶,۹۴۸	۴
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۵,۶۴۷,۲۳۶	۵,۴۲۸,۶۱۷	۳,۶۳۶,۹۴۸	۴
جمع بدهي‌ها	۵,۷۵۷,۵۳۲	۵,۴۴۸,۲۳۳	۳,۶۴۹,۴۶۱	۶
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۷,۳۵۷,۳۴۸	۷,۸۹۵,۴۴۷	۵,۶۵۹,۰۵۹	(۷)

صورت تغييرات در حقوق مالكانه

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 ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴۳,۴۹۱	۰	۰	۰	۹۶۶,۱۰۷	۰	۲,۰۰۹,۵۹۸
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 ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴۳,۴۹۱	۰	۰	۰	۹۶۶,۱۰۷	۰	۲,۰۰۹,۵۹۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱,۰۹۴,۶۱۶		۱,۰۹۴,۶۱۶
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	۱,۰۹۴,۶۱۶	۰	۱,۰۹۴,۶۱۶
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	۱,۰۹۴,۶۱۶	۰	۱,۰۹۴,۶۱۶
سود سهام مصوب									(۶۵۷,۰۰۰)		(۶۵۷,۰۰۰)
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					۵۶,۵۰۹				(۵۶,۵۰۹)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۳۴۷,۲۱۴	۰	۲,۴۴۷,۲۱۴

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
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰									۸۶,۸۹۸		۸۶,۸۹۸
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	۸۶,۸۹۸	۰	۸۶,۸۹۸
سود سهام مصوب									(۹۳۴,۲۹۶)		(۹۳۴,۲۹۶)
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	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴۹۹,۸۱۶	۰	۱,۵۹۹,۸۱۶

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	۱,۵۱۴,۵۲۵	۲۱۶,۰۳۷	۶۰۱
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۴,۷۲۴)	(۱۶۸,۷۱۸)	۹۷

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۱,۵۰۹,۸۰۱	۴۷,۳۱۹	۳,۰۹۱
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۶۳,۱۷۸)	(۲۳۲,۳۴۰)	۷۳
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	(۲۵,۲۱۵)	(۲,۶۱۰)	(۸۶۶)
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	(۱۰۱,۱۳۱)	(۳۵۷,۰۳۵)	۷۲
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	۲۶۱	۷۲	۲۶۳
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۳,۷۵۵	۴,۰۸۰	(۸)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۱۸۵,۵۰۸)	(۵۸۷,۸۳۳)	۶۸
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۱,۳۲۴,۲۹۳	(۵۴۰,۵۱۴)	--
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	۴,۷۲۶,۰۲۸	۲,۷۳۹,۶۰۲	۷۳
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	(۵,۴۳۹,۲۹۷)	(۱,۷۵۶,۳۰۹)	(۲۱۰)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	(۶۱۶,۶۷۵)	(۱۳۶,۶۸۶)	(۳۵۱)
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	(۵۴۲,۷۰۱)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۱,۳۲۹,۹۴۴)	۳۰۳,۹۰۶	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	(۵,۶۵۱)	(۲۳۶,۶۰۸)	۹۸
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۰۴,۵۴۳	۳۴۱,۱۵۱	(۶۹)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۴	۰	
مانده موجودي نقد در پایان سال	۹۸,۹۰۶	۱۰۴,۵۴۳	(۵)
معاملات غیرنقدي	۰	۷۶۹,۹۳۶	--
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
صنعتي سپنتا	صنعتي سپنتا	10100328356	علي طاهرآبادي	علي طاهرآبادي	0078950546	رئيس هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	تكنولوژي ماشينهاي كشاورزي	بله
صنعتي توليدي سپنتا پليمر	صنعتي توليدي سپنتا پليمر	10100548970	محمد جعفري پورفروشاني	محمد جعفري پورفروشاني	1142292606	مدير عامل	موظف	كارشناسي	مهندسي مكانيک	بله
لوله و پروفيل سپنتا تهران	لوله و پروفيل سپنتا تهران	10102610680	كيانوش كاوي نژاد	كيانوش كاوي نژاد	5290022686	عضو هيئت مديره	موظف	كارشناسي	علوم تربيتي	بله