اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: نورد و لوله سپنتا مرند	سرمایه ثبت شده: 550,000
نماد: فپنتا5	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
نورد و لوله سپنتا مرند

بند مقدمه

1. 1- صورت هاي مالي شركت نورد و لوله سپنتا مرند (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 35 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 نگرش ترديد 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 نورد و لوله سپنتا مرند (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 بدهي مالیات بر ارزش افزوده :

به شرح یادداشت توضیحي 4-1-20 صورت هاي مالي ، سازمان امور مالیاتي به موجب برگ مطالبه صادره ، مالیات بر ارزش افزوده سال 1402 شرکت را مبلغ 430 میلیارد ریال (شامل مبلغ 31 میلیارد ریال اصل و مبلغ 399 میلیارد ریال جرائم) بیشتر از دفاتر مطالبه نموده که شرکت به دلیل عدم لحاظ پرداختهاي انجام شده و اعتراض به مباني محاسبه ، ذخیره اي از این بابت در حسابها منعکس ننموده است . آثار مالي احتمالي ناشي از مورد مذکور منوط به رسیدگي و اعلام نظر نهایي مقامات مالیاتي مي باشد . مفاد این بند تاثیري بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

6. 6- فروش محصول به مشتریان عمده :

به شرح یادداشت توضیحي 5-2 صورت هاي مالي ، 71 درصد از فروش هاي سال مورد گزارش به اشخاص وابسته (عمدتا شرکت صنعتي سپنتا) بوده است . مفاد این بند تاثیري بر اظهارنظر این موسسه نداشته است .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. 7- موارد مرتبط با الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت به شرح زير رعايت نگرديده است:

7-1- مفاد ماده 110 اصلاحيه قانون تجارت مبني بر تعيين رئيس و نايب رئيس هيات مديره در اولين جلسه هيأت مديره .

7. 2-7- پيگيري هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي مورخ 1402/12/27 صاحبان سهام در خصوص بندهاي 9 ، 11 ، 12 و 14 ، به نتيجه نهايي نرسيده است .

8. 8- توجيهات كافي در خصوص تقبل مبلغ 17 ميليارد ريال هزينه آگهي و تبليغات انجام شده از سوي شركت صنعتي سپنتا بابت ايجاد شبكه فروش صادراتي و مستندات اثر بخش بودن هزينه مذكور ، فسخ قرارداد خريد ژنراتور از شركت كنور آسيا علي رغم پرداخت مبلغ 45 ميليارد ريال از وجه قرارداد در سال مالي قبل ، ارائه نگرديده است. همچنين ارزان فروشي انجام شده در سال قبل به شركت صنعتي سپنتا و عدم پذيرش آن از سوي سازمان امور مالياتي ، موجب مطالبه مبلغ 25 ميليارد ريال ماليات از اين بابت گرديده و در سالجاري نيز (به شرح يادداشت توضيحي 1-1-32 صورت هاي مالي) مورد مذكور انجام شده است .

9. 9- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-32 صورت هاي مالي ، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرار گرفته است. معاملات مذكور با رعايت تشريفات مقرر در ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيئت مديره انجام شده ، ليكن به دليل تركيب اعضاي حقوقي هيئت مديره ، عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري ، امكان پذير نگرديده است . مضافا به استثناي معاملات منعكس در يادداشت توضيحي 1-1-32 ، نظر اين موسسه به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد ، جلب نشده است.

10. 10- گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت ، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 11 اساسنامه كه به منظورتقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تهيه و تنظيم گرديده ، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسيدگي هاي انجام شده ، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد ، جلب نشده است.

11. 11- مفاد قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص كسر و پرداخت ماليات از پاداش و مزاياي غير نقدي (مازاد بر سقف معافيت) ، رعايت نگرديده است . همچنين در خصوص برخي خريدهاي صورت گرفته ، مفاد ماده 169 مكرر قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص اخذ صورتحساب رسمي از تامين كنندگان كالا و خدمات ، رعايت نشده است.

12. 12- مفاد نظام راهبري مطلوب ابلاغي در خصوص غير موظف بودن اكثريت اعضاي هيئت مديره (تبصره 1 ماده 5) ، حداقل تعداد اعضاي هيئت مديره به ميزان 5 نفر با توجه به نوع شركت (ماده 5) و استقرار واحد حسابرسي داخلي (ماده 20) ، رعايت نگرديده است.

13. 13- مفاد تبصره 2 قانون ممنوعيت به كار گيري تمام وقت بازنشستگان (مصوب 1395/02/29 مجلس شوراي اسلامي) در خصوص مدير كارخانه ، رعايت نگرديده است .

14. 14- در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري ، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي ، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي ، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته ، كه موارد عدم رعايت به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است .

	25بهمن1403

	موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	Seyed Ali Akbar Teimorian [[Sign	881636	1403/12/15 15:40:44
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Abolfazl Dastjerdi [Sign	881602	1403/12/15 15:43:25
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1403/12/15 15:45:33

صورت سود و زیان

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	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۱۰,۰۱۶,۳۰۴	۸,۹۵۷,۲۵۸	۱۲
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۷,۹۰۸,۵۳۹)	(۶,۷۷۳,۰۹۵)	(۱۷)
سود(زیان) ناخالص	۲,۱۰۷,۷۶۵	۲,۱۸۴,۱۶۳	(۳)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۷۷,۱۷۹)	(۱۱۶,۹۸۴)	(۵۱)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۳,۰۹۸)	(۳,۷۲۴)	۱۷
سود(زیان) عملیاتی	۱,۹۲۷,۴۸۸	۲,۰۶۳,۴۵۵	(۷)
هزینه های مالی	(۶۲,۷۸۱)	(۳۵,۷۵۱)	(۷۶)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۷۸,۰۲۳	(۸,۰۱۶)	--
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱,۹۴۲,۷۳۰	۲,۰۱۹,۶۸۸	(۴)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۴۵۲,۳۳۸)	(۴۹۱,۵۳۵)	۸
سال‌هاي قبل	۱۲۰,۳۰۶	۴۷,۶۸۰	۱۵۲
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱,۶۱۰,۶۹۸	۱,۵۷۵,۸۳۳	۲
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱,۶۱۰,۶۹۸	۱,۵۷۵,۸۳۳	۲
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
غیرعملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۲,۹۲۹	۲,۸۶۵	۲
سرمایه	۵۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	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

شرح	دوره مالي شش ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره مالي شش ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) خالص	۱,۶۱۰,۶۹۸	۱,۵۷۵,۸۳۳	۲
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(زيان) جامع سال	۱,۶۱۰,۶۹۸	۱,۵۷۵,۸۳۳	۲
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 ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				

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	
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۴۵۳,۶۳۴	۴۰۴,۴۵۳	۵۴,۵۷۱	۱۲
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۱۴,۶۴۵	۱,۸۰۳	۲,۶۳۲	۷۱۲
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۳,۰۳۴	۲۰۶,۰۳۱	۴۰۱	(۹۹)
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۳۲۳	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۴۷۱,۳۱۳	۶۱۲,۲۸۷	۵۷,۹۲۷	(۲۳)
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۵۰۲,۹۵۵	۵۲۵,۰۱۷	۵۳۱,۳۳۳	(۴)
موجودي مواد و کالا	۲,۴۳۴,۰۱۳	۲,۳۳۳,۴۸۵	۱,۹۰۳,۲۱۸	۴
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۵۹۲,۷۲۰	۲۹۲,۵۳۱	۱۹۸,۳۲۹	۱۰۳
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۱۷۹,۶۷۴	۱۵۷,۲۰۱	۱۹۷,۶۱۳	۱۴
	۳,۷۰۹,۳۶۲	۳,۳۰۸,۲۳۴	۲,۸۳۰,۴۹۳	۱۲
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۳,۷۰۹,۳۶۲	۳,۳۰۸,۲۳۴	۲,۸۳۰,۴۹۳	۱۲
جمع دارايي‌ها	۴,۱۸۰,۶۷۵	۳,۹۲۰,۵۲۱	۲,۸۸۸,۴۲۰	۷
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۵۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۵۵,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	۴۵,۰۵۲	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	
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	۱,۹۶۱,۷۳۰	۱,۷۶۰,۳۳۱	۷۶۰,۹۴۶	۱۱
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۲,۵۶۶,۷۳۰	۲,۳۶۵,۳۳۱	۱,۳۵۵,۹۹۸	۹
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۲۰,۸۸۴	۱۲۱,۳۰۹	۴۰,۷۹۳	۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱۲۰,۸۸۴	۱۲۱,۳۰۹	۴۰,۷۹۳	۰
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۹۱۷,۴۸۲	۶۹۲,۴۶۷	۳۳۹,۸۱۲	۳۲
مالیات پرداختنی	۵۶۱,۸۸۹	۵۰۱,۴۸۹	۳۹۱,۹۹۷	۱۲
سود سهام پرداختنی	۰	۱۲۶,۵۰۰	۷۱۵,۵۳۸	--
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
ذخایر	۰	۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	--
پیش‌دریافت‌ها	۱۳,۶۹۰	۱۳,۴۲۵	۱۱۴,۲۸۲	۲
	۱,۴۹۳,۰۶۱	۱,۴۳۳,۸۸۱	۱,۴۹۱,۶۲۹	۴
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۱,۴۹۳,۰۶۱	۱,۴۳۳,۸۸۱	۱,۴۹۱,۶۲۹	۴
جمع بدهی‌ها	۱,۶۱۳,۹۴۵	۱,۵۵۵,۱۹۰	۱,۵۳۲,۴۲۲	۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۴,۱۸۰,۶۷۵	۳,۹۲۰,۵۲۱	۲,۸۸۸,۴۲۰	۷

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 دارايي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۳,۵۹۱	۰	۰	۰	۱,۴۸۸,۱۷۸	۰	۱,۵۵۱,۷۶۹
اصلاح اشتباهات	۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۱,۴۶۱	۰	۰	۰	(۷۲۷,۲۳۲)	۰	(۱۹۵,۷۷۱)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۵۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴۵,۰۵۲	۰	۰	۰	۷۶۰,۹۴۶	۰	۱,۳۵۵,۹۹۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱,۵۷۵,۸۳۳		۱,۵۷۵,۸۳۳
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	۱,۵۷۵,۸۳۳	۰	۱,۵۷۵,۸۳۳
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	۱,۵۷۵,۸۳۳	۰	۱,۵۷۵,۸۳۳
سود سهام مصوب									(۵۶۶,۵۰۰)		(۵۶۶,۵۰۰)
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					۹,۹۴۸				(۹,۹۴۸)		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
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۷۶۰,۳۳۱	۰	۲,۳۶۵,۳۳۱
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰									۱,۶۱۰,۶۹۸		۱,۶۱۰,۶۹۸
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	۱,۶۱۰,۶۹۸	۰	۱,۶۱۰,۶۹۸
سود سهام مصوب									(۱,۴۰۹,۲۹۹)		(۱,۴۰۹,۲۹۹)
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	۵۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۹۶۱,۷۳۰	۰	۲,۵۶۶,۷۳۰

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:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
نقد حاصل از عمليات	۲۷۱,۵۹۲	۹۸۱,۷۵۳	(۷۲)
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۲۷۱,۶۳۲)	(۳۳۴,۳۶۴)	(۱۶)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۴۰)	۷۴۷,۳۸۹	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۱۱۲,۴۴۲)	(۳۶۰,۳۰۸)	۶۹
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	(۱۳,۶۷۳)	۰	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۲۰۲,۹۹۸	۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	(۲۰۵,۶۳۰)	--
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	۷۷	۳۳	۱۳۳
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۷,۴۲۹	۵۳,۵۱۳	(۸۶)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	۸۴,۳۸۹	(۵۱۲,۳۹۲)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۸۴,۳۴۹	۲۳۴,۹۹۷	(۶۴)
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

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 سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۶۲,۷۸۱)	(۳۵,۷۵۱)	(۷۶)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشاركت	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
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	(۲۴۰,۰۰۰)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۶۲,۷۸۱)	(۲۷۵,۷۵۱)	۷۷
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	۲۱,۵۶۸	(۴۰,۷۵۴)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۵۷,۲۰۱	۱۹۷,۶۱۳	(۲۰)
تاثير تغييرات نرخ ارز	۹۰۵	۳۴۲	۱۶۵
مانده موجودي نقد در پايان سال	۱۷۹,۶۷۴	۱۵۷,۲۰۱	۱۴
معاملات غيرنقدي	۱,۵۳۵,۷۹۲	۹۱۵,۵۳۴	۶۸
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
صنعتي توليدي سپنتا پليمر	صنعتي توليدي سپنتا پليمر	10100548970	نادر حلمي	فاقد نماينده		نايب رئيس هيئت مديره	موظف			بله
لوله و پروفيل سپنتا تهران	لوله و پروفيل سپنتا تهران	10102610680	محسن عزيزپورشيرسوار	محسن عزيزپورشيرسوار	2064926021	رئيس هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	حسابداري	بله
صنعتي سپنتا	صنعتي سپنتا	10100328356	اكبر اعلائي	اكبر اعلائي	1581621957	مدير عامل	موظف	كارشناسي ارشد	مهندسي صنايع	بله