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 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	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 1402 و صورت‌هاي سود و زيان ، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 34 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 اجراء 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 افشاء 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 ياد شده ، وضعيت مالي شركت نورد و لوله سپنتا اهواز (سهامي خاص) در تاريخ 30 آذر 1402 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 مي دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. 5- تغيير سال مالي :

به شرح يادداشت توضيحي 12-3 صورت هاي مالي ، سال مالي شركت طبق مصوبه مجمع فوق العاده مورخ 1401/07/04 از پايان اسفند ماه هر سال به پايان آذر تغيير يافته است ، لذا اقلام مقايسه اي صورت هاي مالي از لحاظ بازه زماني با دوره جاري يكسان نبوده و مربوط به دوره 9 ماهه منتهي به 1401/09/30 مي باشد . مفاد اين بند ، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- پيگيري هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي مورخ 1401/12/21 صاحبان سهام ، در خصوص بند هاي 8 ، 10 الي 12 اين گزارش ، به نتيجه نهايي نرسيده است .

7. 7- شركت فاقد آيين نامه فروش محصولات و تخفيفات بوده و فروش محصولات درجه 2 و 3 و ضايعات فاقد نرخ هاي مصوب و حدود 20 درصد كمتر از شركت هاي همگروه و نرخ فروش برخي محصولات به شركت فولاد جهان تابان كمتر از ساير مشتريان مي باشد . همچنين مبلغ 128 ميليارد ريال از خريدها به استناد ماده 10 آئين نامه معاملات مبني بر محدوديت زماني تهيه و مصرف ، با اخذ مصوبه هيئت مديره بدون برگزاري مناقصه و از طريق ترک تشريفات صورت پذيرفته است . مضافا در سال مورد گزارش به دليل عدم برنامه ريزي مناسب در تأمين به موقع نقدينگي شركت متحمل 101 ميليارد ريال جرائم مالي تسهيلات مالي و اعتبارات اسنادي گرديده است .

8. 8- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-31 صورتهاي 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 . در معاملات مذكور مفاد ماده فوق ، مبني بر كسب مجوز از هيأت مديره انجام شده ، ليكن به دليل تركيب اعضاي حقوقي هيئت مديره ، عدم شركت مدير ذينفع در رأي گيري ، امكان پذير نگرديده است. مضافا به استثناي معاملات افشا شده در يادداشت توضيحي 2-31 صورت هاي مالي ، 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 .

9. 9- 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 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.

10. 10- مفاد قانون ماليات هاي مستقيم مبني بر كسر و پرداخت ماليات از مزاياي غير نقدي كاركنان مازاد بر سقف معافيت و ماليات اجاره و مفاد قانون تامين اجتماعي در خصوص كسر و پرداخت حق بيمه از كارانه پرداختي به كاركنان ، رعايت نگرديده است . همچنين مفاد ماده 169 مكرر قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص اخذ صورتحساب رسمي از تامين كنندگان كالا و خدمات در برخي خريدها ، رعايت نشده است .

11. 11- مفاد نظام راهبري مطلوب ، در خصوص وجود حداقل 7 عضو در هيئت مديره با توجه به نوع شركت (ماده 5) ، منع فعاليت هر فرد در بيش از يک شركت به عنوان عضو هيات مديره (ماده 8) ، تصدي رياست كميته هاي تخصصي از سوي يكي از اعضاي غير موظف هيات مديره (تبصره 1 ماده 19) و استقرار واحد حسابرسي داخلي (ماده 20) ، رعايت نشده است.

12. 12- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط ، در چارچوب چک ليست رعايت مفاد آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي ، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است . در اين خصوص ، بدليل عدم استقرار سامانه ها و بسترهاي لازم از سوي سازمانهاي ذيربط ، كنترل رعايت مفاد مواد 7 ، 8 ، 10 ، 13 ، 51 ، 63 ، 64 ، 66 ، 67 و تبصره هاي مواد 22 ، 25 و 65 آيين نامه اجرايي ميسر نگرديده و در خصوص ساير مواد ، اين موسسه به استثناي عدم رعايت موضوعات ، بروز رساني فهرست اطلاعات مناطق پرخطر بلافاصله پس از دريافت اسامي مذكور از مركز اطلاعات مالي و در اختيار كاركنان قرار دادن آن (تبصره 2 ماده 11) ، طراحي نرم افزار به گونه اي كه ارائه خدمات تنها پس از ثبت اطلاعات لازم براي تعيين خطر تعاملات كاري صورت گيرد (ماده 12) ، اخذ مجوز هاي لازم و اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين امنيت تبادل اطلاعات از سوي مركز مديريت راهبردي افتاي رياست جمهوري (ماده 35) ، تهيه برنامه هاي سالانه اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و كنترل ماهانه اجراي آن (ماده 38) ، اجراي فرآيند احراز هويت جهت پرداخت وجه به ارباب رجوع (ماده 55) ، انجام اقدامات مقتضي جهت حصول اطمينان از اينكه ارباب رجوع از طرف خود و يا شخص ديگري فعاليت مي نمايد (تبصره 1 ماده 60) و واريز وجوه مربوط به خريد برخي از كالا و خدمات به حساب شخص ديگري غير از طرف هاي معامله و قرارداد ، به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده ، برخورد نكرده است .

	10اسفند1402

	موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	Seyed Ali Akbar Teimorian [[Sign	881636	1403/01/29 15:05:33
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Abolfazl Dastjerdi [Sign	881602	1403/01/29 15:09:29
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1403/01/29 15:11:13

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۱۵,۹۱۰,۳۹۸	۱۰,۶۲۳,۶۳۵	۵۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۱۳,۶۱۲,۹۶۷)	(۹,۴۲۴,۸۳۰)	(۴۴)
سود(زیان) ناخالص	۲,۲۹۷,۴۳۱	۱,۱۹۸,۸۰۵	۹۲
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۵۶۹,۳۸۳)	(۲۲۲,۱۲۷)	(۱۵۶)
هزينه کاهش ارزش دريافتني ها (هزينه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	۱,۷۲۸,۰۴۸	۹۷۶,۶۷۸	۷۷

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزینه های مالی	(۳۲۹,۳۲۵)	(۱۳۵,۱۱۹)	(۱۴۴)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۱,۱۷۳)	۰	--
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱,۳۹۷,۵۵۰	۸۴۱,۵۵۹	۶۶
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۳۴۷,۷۵۳)	(۲۱۸,۲۶۱)	(۵۹)
سال‌هاي قبل	۴۴,۸۱۹	۷۴,۵۸۹	(۴۰)
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱,۰۹۴,۶۱۶	۶۹۷,۸۸۷	۵۷
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۱,۰۹۵	۷۳۰	۵۰
سود(زیان) خالص	۱,۰۹۵,۷۱۱	۶۹۸,۶۱۷	۵۷
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۱,۳۴۱	۸۰۷	۶۶
غیرعملیاتي (ریال)	(۲۴۶)	(۷۷)	(۲۱۹)
ناشي از عملیات در حال تداوم	۱,۰۹۵	۷۳۰	۵۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۱,۰۹۵	۷۳۰	۵۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۱,۰۹۶	۶۹۹	۵۷
سرمایه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) خالص	۱,۰۹۴,۶۱۶	۷۲۹,۸۱۴	۵۰
ساير اقلام سود و زيان جامع که 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 که 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 کسر ماليات	۰	۰	۰
سود(زيان) جامع سال	۱,۰۹۴,۶۱۶	۷۲۹,۸۱۴	۵۰
توضيحات			

صورت وضعيت مالي

کليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۳۱۶,۷۲۵	۱۱۰,۸۳۶	۱۲۹,۲۷۱	۱۸۶

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۱۲,۳۵۲	۱۱,۱۶۹	۱۱,۶۸۹	۱۱
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۱,۱۵۹	۱,۱۵۹	۱,۱۵۹	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۱۳۹,۵۴۸	۷۰,۵۱۶	۱,۷۹۹	۹۸
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۴۶۹,۷۸۴	۱۹۳,۶۸۰	۱۴۳,۹۱۸	۱۴۳
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱,۳۲۳,۹۶۵	۵۷۷,۸۴۰	۹۹,۸۷۳	۱۲۹
موجودي مواد و کالا	۳,۵۶۸,۶۲۲	۳,۱۶۷,۱۸۳	۲,۹۸۹,۳۱۶	۱۳
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۲,۴۲۸,۵۳۳	۱,۳۷۹,۲۰۵	۷۶۵,۴۴۲	۷۶
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۱۰۴,۵۴۳	۳۴۱,۱۵۱	۳۸۹,۴۲۷	(۶۹)
	۷,۴۲۵,۶۶۳	۵,۴۶۵,۳۷۹	۴,۲۴۴,۰۵۸	۳۶
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۷,۴۲۵,۶۶۳	۵,۴۶۵,۳۷۹	۴,۲۴۴,۰۵۸	۳۶
جمع دارايي‌ها	۷,۸۹۵,۴۴۷	۵,۶۵۹,۰۵۹	۴,۳۸۷,۹۷۶	۴۰
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	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	۴۳,۴۹۱	۷,۰۰۰	۱۳۰
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	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	۱,۳۴۷,۲۱۴	۹۶۶,۱۰۷	۲,۵۲۱,۳۰۴	۳۹
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۲,۴۴۷,۲۱۴	۲,۰۰۹,۵۹۸	۲,۵۹۸,۳۰۴	۲۲
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	۱۹,۶۱۶	۱۲,۵۱۴	۱,۵۵۱	۵۷
جمع بدهيهاي غيرجاري	۱۹,۶۱۶	۱۲,۵۱۴	۱,۵۵۱	۵۷
بدهيهاي جاري				
پرداختنيهاي تجاري و ساير پرداختنيها	۱,۷۷۳,۷۳۸	۱,۰۳۲,۳۴۶	۹۱۲,۳۲۷	۷۲
ماليات پرداختني	۳۵۲,۷۵۷	۲۱۸,۵۴۱	۴۲۸,۱۵۷	۶۱
سود سهام پرداختني	۰	۶۵۵,۶۳۷	۰	--
تسهيلات مالي	۲,۸۳۷,۲۶۶	۱,۶۶۱,۳۳۴	۳۸۲,۸۱۸	۷۱
ذخاير	۷۲,۲۰۶	۳۷,۳۰۷	۰	۹۴
پيش‌دريافت‌ها	۳۹۲,۶۵۰	۳۱,۷۸۲	۶۴,۸۱۹	۱,۱۳۵
	۵,۴۳۸,۶۱۷	۳,۶۳۶,۹۴۷	۱,۷۸۸,۱۲۱	۴۹
بدهيهاي مرتبط با داراييهاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهيهاي جاري	۵,۴۳۸,۶۱۷	۳,۶۳۶,۹۴۷	۱,۷۸۸,۱۲۱	۴۹
جمع بدهيها	۵,۴۴۸,۲۳۳	۳,۶۴۹,۴۶۱	۱,۷۸۹,۶۷۳	۴۹
جمع حقوق مالكانه و بدهيها	۷,۸۹۵,۴۴۷	۵,۶۵۹,۰۵۹	۴,۳۸۷,۹۷۶	۴۰

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 ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۷۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۵۲۱,۳۰۴	۰	۲,۵۹۸,۳۰۴
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 ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۷۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۵۲۱,۳۰۴	۰	۲,۵۹۸,۳۰۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰									۷۲۹,۸۱۴		۷۲۹,۸۱۴
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 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۲۹,۸۱۴	۰	۷۲۹,۸۱۴
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۲۹,۸۱۴	۰	۷۲۹,۸۱۴
سود سهام مصوب									(۱,۳۱۸,۵۲۰)		(۱,۳۱۸,۵۲۰)
افزایش سرمایه	۹۳۰,۰۰۰		۰			۰	۰		(۹۳۰,۰۰۰)		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					۳۶,۴۹۱				(۳۶,۴۹۱)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴۳,۴۹۱	۰	۰	۰	۹۶۶,۱۰۷	۰	۲,۰۰۹,۵۹۸

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 ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱,۰۹۴,۶۱۶		۱,۰۹۴,۶۱۶
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به 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)
افزايش سرمايه	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					۵۶,۵۰۹				(۵۶,۵۰۹)		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۳۴۷,۲۱۴	۰	۲,۴۴۷,۲۱۴

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	۲۱۶,۰۳۷	۷۲,۹۱۰	۱۹۶
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۱۶۸,۷۱۸)	(۳۵۳,۲۸۸)	۵۲

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۴۷,۳۱۹	(۲۸۰,۳۷۸)	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۲۳۲,۳۴۰)	(۴۶,۴۵۱)	(۴۰۰)
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	(۲,۶۱۰)	(۱,۶۱۸)	(۶۱)
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	(۳۵۷,۰۳۵)	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	۷۲	۰	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۴,۰۸۰	۶,۵۹۳	(۳۸)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۵۸۷,۸۳۳)	(۴۱,۴۷۶)	(۱,۳۱۷)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۵۴۰,۵۱۴)	(۳۲۱,۸۵۴)	(۶۸)
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 ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌هاي نقدي حاصل از تسهیلات	۲,۷۳۹,۶۰۲	۴,۰۵۴,۹۴۳	(۳۲)
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	(۱,۷۵۶,۳۰۹)	(۳,۲۲۰,۴۸۹)	۴۵
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	(۱۳۶,۶۸۶)	(۱۱۰,۸۵۸)	(۲۳)
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	(۵۴۲,۷۰۱)	(۴۵۰,۰۱۸)	(۲۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۳۰۳,۹۰۶	۲۷۳,۵۷۸	۱۱
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	(۲۳۶,۶۰۸)	(۴۸,۲۷۶)	(۳۹۰)
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۳۴۱,۱۵۱	۳۸۹,۴۲۷	(۱۲)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودي نقد در پایان سال	۱۰۴,۵۴۳	۳۴۱,۱۵۱	(۶۹)
معاملات غیرنقدي	۷۶۹,۹۳۶	۷۶۳,۲۶۱	۱
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

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	مهدي عتيق پور	مهدي عتيق پور	0062715976	مدير عامل	موظف	كارشناسي ارشد	مهندسي مكانيک	بله
لوله و پروفيل سپنتا تهران	لوله و پروفيل سپنتا تهران	10102610680	كريم عبدالخاني	كريم عبدالخاني	5269003694	عضو هيئت مديره	موظف	كارشناسي	مديريت مالي	بله