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 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 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 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 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 1402 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- تغيير سال مالي :

به شرح يادداشت توضيحي 12-3 صورت هاي مالي ، سال مالي شركت طبق مصوبه مجمع فوق العاده مورخ 1401/07/24 از پايان اسفند ماه هر سال به پايان آذر تغيير يافته است ، لذا اقلام مقايسه اي صورت هاي مالي از لحاظ بازه زماني با سال جاري يكسان نبوده و مربوط به دوره 9 ماهه منتهي به 1401/09/30 مي باشد . مفاد اين بند تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است

6. 6- ابهام بااهميت در خصوص دعاوي :

با توجه به يادداشت توضيحي 32 صورت هاي مالي ، طبق رأي صادره در شعبه دوم تجديد نظر سازمان تعزيرات استان آذربايجان شرقي در مورخه 1401/08/11 ، واحد مورد رسيدگي به دليل گرانفروشي انواع لوله در سال 1397 ، به پرداخت مبلغ 160 ميليارد ريال محكوم گرديده كه شركت ضمن اعتراض مبلغ 100 ميليارد ريال (سنوات قبل 30 ميليارد ريال و سال مورد گزارش 70 ميليارد ريال) ذخيره در حساب ها منظور نموده است . در اين خصوص سرپرست ستاد اجرايي فرمان حضرت امام (ره) در مورخ 1401/10/12 از وزير دادگستري درخواست بررسي مجدد محتويات پرونده را نموده است . پيگيري هاي حقوقي شركت در جريان مي باشد كه تا تاريخ اين گزارش به نتيجه نهايي نرسيده است. مفاد اين بند تأثيري بر اظهارنظر اين 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 240 اصلاحيه قانون تجارت مبني بر پرداخت سود سهام ظرف مدت 8 ماه پس از تصويب مجمع عادي سالیانه صاحبان سهام .

7. 2-7- پيگيري هاي شرکت جهت انجام تکاليف مقرر در مجمع عمومي مورخ 1401/12/12 صاحبان سهام در خصوص بندهاي 8 و 10 الي 12 ، به نتيجه نهايي نرسيده است .

8. 8- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-31 صورتهاي مالي ، به عنوان کليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت که طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعايت تشريفات مقرر در ماده فوق مبني بر کسب مجوز از هيات مديره انجام شده ، ليکن به دليل ترکيب اعضاي حقوقي هيئت مديره ، عدم شرکت مدير ذينفع در رأي گيري ، امکان پذير نگرديده است. مضافا به استثناي فروش کالا با 5 درصد تخفيف به گروه صنعتي سپنتا (به شرح يادداشت توضيحي 31-1-1) نظر اين موسسه به شواهدي حاکي از اينکه معاملات مذکور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شرکت انجام نگرفته باشد ، جلب نشده است.

9. 9- گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شرکت ، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 11 اساسنامه که 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد ، جلب نشده است.

10. 10- مفاد قانون تامين اجتماعي در خصوص کسر و پرداخت حق بيمه از کارانه پرداختي به پرسنل ، رعايت نگرديده است . همچنين مفاد ماده 169 مکرر قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص اخذ صورتحساب رسمي از تامين کنندگان کالا و خدمات در خصوص برخي خريدهاي صورت گرفته ، رعايت نشده است .

11. 11- مفاد نظام راهبري مطلوب ابلاغي در خصوص غير موظف بودن اکثريت اعضاي هيئت مديره (تبصره 1 ماده 5) ، تعداد اعضاي هيئت مديره حداقل 5 نفر با توجه به نوع شرکت (ماده 5) و استقرار واحد حسابرسي داخلي (ماده 20) ، رعايت نگرديده 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 ،کنترل 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 موضوعات بروز رساني فهرست اطلاعات مناطق پرخطر بلافاصله پس از دريافت اسامي مذکور از مرکز اطلاعات مالي و در اختيار کارکنان قرار دادن آن (تبصره 2 ماده 11) ، طراحي نرم افزار به گونه اي که ارائه خدمات تنها پس از ثبت اطلاعات لازم براي تعيين خطر تعاملات کاري صورت گيرد (ماده 12) ، اخذ مجوز هاي لازم و اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين امنيت تبادل اطلاعات از سوي مرکز مديريت راهبردي افتاي رياست جمهوري (ماده 35) ، تهيه برنامه هاي سالانه اجراي مقررات مبارزه با پولشويي در واحد مورد رسيدگي و کنترل ماهانه اجراي آن (ماده 38) ، اجراي فرآيند احراز هويت جهت پرداخت وجه به ارباب رجوع (ماده 55) ، عدم انجام اقدامات مقتضي به منظور اطمينان از اينکه ارباب رجوع از طرف خود و يا شخص ديگري فعاليت مي نمايد (تبصره 1 ماده 60) و واريز وجوه مربوط به برخي خريدها به حساب شخص ديگري غير از طرف قرارداد ، به موارد با اهميت ديگري حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده ، برخورد نکرده است .

	موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	Seyed Ali Akbar Teimorian [[Sign	881636	1403/01/15 15:49:37
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Abolfazl Dastjerdi [Sign	881602	1403/01/15 15:51:23
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1403/01/15 15:54:35

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 تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۸,۹۵۷,۲۵۸	۴,۹۱۶,۳۹۶	۸۲
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۶,۷۷۳,۰۹۵)	(۴,۰۷۱,۷۴۹)	(۶۶)
سود(زیان) ناخالص	۲,۱۸۴,۱۶۳	۸۴۴,۶۴۷	۱۵۹
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۱۶,۹۸۴)	(۵۸,۸۷۳)	(۹۹)
هزينه کاهش ارزش دريافتني ها (هزينه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۳,۷۲۴)	(۲,۴۷۹)	(۵۰)
سود(زیان) عملیاتی	۲,۰۶۳,۴۵۵	۷۸۳,۲۹۵	۱۶۳
هزینه های مالی	(۳۵,۷۵۱)	(۱۹,۶۴۸)	(۸۲)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۸,۰۱۶)	۳,۲۹۷	--
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲,۰۱۹,۶۸۸	۷۶۶,۹۴۴	۱۶۳
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۴۹۱,۵۳۵)	(۱۹۱,۰۳۸)	(۱۵۷)
سال‌هاي قبل	۴۷,۶۸۰	۵۳,۳۲۳	(۱۱)
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱,۵۷۵,۸۳۳	۶۲۹,۲۲۹	۱۵۰
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱,۵۷۵,۸۳۳	۶۲۹,۲۲۹	۱۵۰
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	۲,۸۶۵	۱,۱۴۴	۱۵۰
سرمایه	۵۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	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	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۱,۵۷۵,۸۳۳	۶۲۹,۲۲۹	۱۵۰
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(زیان) جامع سال	۱,۵۷۵,۸۳۳	۶۲۹,۲۲۹	۱۵۰
توضیحات			

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

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	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				

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	
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۴۰۴,۴۵۳	۵۴,۵۷۱	۵۲,۵۸۶	۶۴۱
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۱,۸۰۳	۲,۶۳۲	۳,۲۵۹	(۳۱)
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۲۰۶,۰۳۱	۴۰۱	۴۰۱	۵۱,۲۷۹
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۳۲۳	۰	--
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۶۱۲,۲۸۷	۵۷,۹۲۷	۵۶,۲۴۶	۹۵۷
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۵۲۵,۰۱۷	۵۳۱,۳۳۳	۱۱۹,۳۱۳	(۱)
موجودي مواد و کالا	۲,۳۳۳,۴۸۵	۱,۹۰۳,۲۱۸	۱,۷۶۹,۱۲۱	۲۳
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۲۹۲,۵۳۱	۱۹۸,۳۲۹	۱۹۵,۲۲۹	۴۷
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۱۵۷,۲۰۱	۱۹۷,۶۱۳	۷۲۳,۴۷۳	(۲۰)
	۳,۳۰۸,۲۳۴	۲,۸۳۰,۴۹۳	۲,۸۰۷,۱۳۶	۱۷
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۳,۳۰۸,۲۳۴	۲,۸۳۰,۴۹۳	۲,۸۰۷,۱۳۶	۱۷
جمع دارايي‌ها	۳,۹۲۰,۵۲۱	۲,۸۸۸,۴۲۰	۲,۸۶۳,۳۸۲	۳۶
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۵۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	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	۴۵,۰۵۲	۱۳,۵۹۱	۲۲

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	
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	۱,۷۶۰,۳۳۱	۷۶۰,۹۴۶	۱,۴۸۸,۱۷۷	۱۳۱
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۲,۳۶۵,۳۳۱	۱,۳۵۵,۹۹۸	۱,۵۵۱,۷۶۸	۷۴
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	۳۱,۴۴۵	۱۵,۳۲۲	۸,۶۳۹	۱۰۵
جمع بدهی‌های غیرجاری	۳۱,۴۴۵	۱۵,۳۲۲	۸,۶۳۹	۱۰۵
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۶۹۲,۴۶۷	۳۳۹,۸۱۲	۴۰۷,۹۵۴	۱۰۴
مالیات پرداختنی	۵۰۱,۴۸۹	۲۹۱,۹۹۷	۳۹۶,۹۵۲	۷۲
سود سهام پرداختنی	۱۲۶,۵۰۰	۷۱۵,۵۳۸	۴۵۹,۹۹۵	(۸۲)
تسهیلات مالی	۰	۰	۳,۸۵۴	۰
ذخایر	۱۸۹,۸۶۴	۵۵,۴۷۱	۳۰,۰۰۰	۲۴۲
پیش‌دریافت‌ها	۱۳,۴۲۵	۱۱۴,۲۸۲	۴,۲۲۰	(۸۸)
	۱,۵۲۳,۷۴۵	۱,۵۱۷,۱۰۰	۱,۳۰۲,۹۷۵	۰
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۱,۵۲۳,۷۴۵	۱,۵۱۷,۱۰۰	۱,۳۰۲,۹۷۵	۰
جمع بدهی‌ها	۱,۵۵۵,۱۹۰	۱,۵۳۲,۴۲۲	۱,۳۱۱,۶۱۴	۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۳,۹۲۰,۵۲۱	۲,۸۸۸,۴۲۰	۲,۸۶۳,۳۸۲	۳۶

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	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۳,۵۹۱	۰	۰	۰	۱,۴۸۸,۱۷۸	۰	۱,۵۵۱,۷۶۹
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	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۳,۵۹۱	۰	۰	۰	۱,۴۸۸,۱۷۸	۰	۱,۵۵۱,۷۶۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰									۶۲۹,۲۲۹		۶۲۹,۲۲۹
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	۶۲۹,۲۲۹	۰	۶۲۹,۲۲۹
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	۶۲۹,۲۲۹	۰	۶۲۹,۲۲۹
سود سهام مصوب									(۸۲۵,۰۰۰)		(۸۲۵,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۵۰۰,۰۰۰		۰			۰	۰		(۵۰۰,۰۰۰)		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					۳۱,۴۶۱				(۳۱,۴۶۱)		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 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۵۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴۵,۰۵۲	۰	۰	۰	۷۶۰,۹۴۶	۰	۱,۳۵۵,۹۹۸
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱,۵۷۵,۸۳۳		۱,۵۷۵,۸۳۳
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	۱,۵۷۵,۸۳۳	۰	۱,۵۷۵,۸۳۳
سود سهام مصوب									(۵۶۶,۵۰۰)		(۵۶۶,۵۰۰)
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					۹,۹۴۸				(۹,۹۴۸)		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۷۶۰,۳۳۱	۰	۲,۳۶۵,۳۳۱

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:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
نقد حاصل از عملیات	۹۸۱,۷۵۳	۹۲,۵۶۶	۹۶۱
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۲۳۴,۳۶۴)	(۲۴۲,۶۷۰)	۳
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۷۴۷,۳۸۹	(۱۵۰,۱۰۴)	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۳۶۰,۳۰۸)	(۴,۴۱۴)	(۸,۰۶۳)
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	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	(۲۰۵,۶۳۰)	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	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	۳۳	۹۳	(۶۵)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۵۳,۵۱۳	۲,۷۹۴	۱,۸۱۵
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۵۱۲,۳۹۲)	(۱,۵۲۷)	(۳۳,۴۵۵)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۲۳۴,۹۹۷	(۱۵۱,۶۳۱)	--
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 ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از تسهیلات	۰	۵۶۴,۵۸۶	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	(۳۵,۷۵۱)	(۵۴۹,۰۱۶)	۹۳
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	۰	(۱۷,۰۴۰)	--
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	(۲۴۰,۰۰۰)	(۳۷۲,۸۲۹)	۳۶
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۲۷۵,۷۵۱)	(۳۷۴,۲۹۹)	۲۶
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	(۴۰,۷۵۴)	(۵۲۵,۹۳۰)	۹۲
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۹۷,۶۱۳	۷۲۳,۴۷۳	(۷۳)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۳۴۲	۷۰	۳۸۹
مانده موجودي نقد در پایان سال	۱۵۷,۲۰۱	۱۹۷,۶۱۳	(۲۰)
معاملات غیرنقدي	۹۱۵,۵۳۴	۰	
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 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	کارشناسي ارشد	حسابداري	خير
صنعتي سپنتا	صنعتي سپنتا	10100328356	اكبر اعلائي	اكبر اعلائي	1581621957	مدير عامل	موظف	کارشناسي ارشد	مهندسي صنايع	خير