

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

موسسه حسابرسی و انیای نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۴
صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱	۱ الی ۲۸

به نام خدا
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱) صورت های مالی شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳) منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته است و از این رو اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص، هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی با اهمیتی برای اطلاع رسانی وجود نداشته است.

تاکید بر مطلب خاص

۴) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۵ صورت های مالی، قیمت فروش محصولات براساس قراردادهای فیما بین و فروش به اشخاص حقیقی (بازار قطعه یدکی) طبق نرخ های مصوب شرکت های تولید کننده فنر و کشش بازار رقابتی، توسط هیئت مدیره تعیین می گردد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵) مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارد. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختاری و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آن‌ها می‌رسد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، این موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
 ۸-۱) مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام حداکثر ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام.

۹) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰) گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱) موارد عدم رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر است:

۱۱-۱) ماده ۱۲ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان مبنی بر افشای اصلاح جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی حداکثر ظرف یک هفته پس از تاریخ مجمع در صورتی که مجمع عمومی عادی سود نقدی بیشتری را نسبت به پیشنهاد هیات مدیره تصویب نموده باشد.

۱۲) مفاد مواد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مصوب ۱۸ مهر ۱۴۰۱ از جمله ایجاد سازو کارهای اثر بخش جهت کسب اطمینان از اثربخشی چارچوب حاکمیت شرکتی و مستند سازی آن، پرداخت به موقع سود سهام، تشکیل کمیته های انتصابات و ریسک جهت ارزیابی اثربخشی هیات مدیره، مدیرعامل و کمیته های تخصصی و مستندسازی انجام اثربخش وظایف هیات مدیره و کمیته های تخصصی آن، درج حقوق مزایای مدیران اصلی در پایگاه اینترنتی شرکت و ارائه گزارش درباره اقدامات صورت گرفته در رابطه با رعایت اصول راهبری شرکتی رعایت نگردیده است.

۱۳) در رعایت مفاد ماده ۱۷ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار، پیشنهاد تقسیم سود هیات مدیره به مبلغ ۱۷۷،۴۵۶ میلیون ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۳۷)، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این موسسه به مورد بااهمیتی جلب نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

۱۴) کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی و ماهیت عملیات شرکت، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت در کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، برخورد ننموده است.

۱۵) در راستای اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم و آیین نامه ماده ۱۴ الحاقی این قانون و در چارچوب چک لیست مصوب ابلاغی، نحوه اجرای الزامات قانونی مزبور توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، الزامات آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ در ارتباط با تدوین و اجرای برنامه‌های داخلی مبارزه با پولشویی با رویکرد مبتنی بر خطر (ریسک)، استقرار کامل ساختارهای متناسب با آیین‌نامه فوق (مواد ۷، ۱۲، ۳۶ و ۴۹)، رعایت نشده است.

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

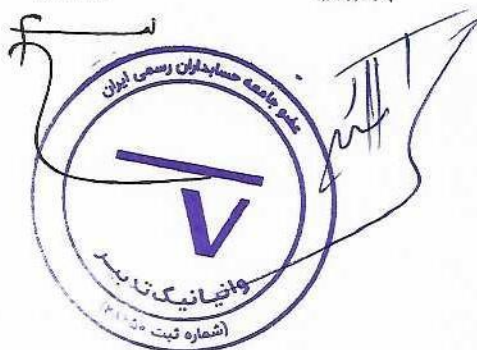
۳۰ اردیبهشت ۱۴۰۲

ایمان نیکوکار

مرتضی سید آبادی

۹۳۲۱۱۸

۹۸۲۶۲۹



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

تاریخ :
شماره :
پیوست :

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- | | |
|------|-----------------------------------|
| ۲ | • صورت سود و زیان |
| ۳ | • صورت وضعیت مالی |
| ۴ | • صورت تغییرات در حقوق مالکانه |
| ۵ | • صورت جریان های نقدی |
| ۶-۲۸ | • یادداشت های توضیحی صورتهای مالی |

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضا	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	عباس خلج هدایتی	شرکت فنر سازان پیشرو (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره و معاونت مالی و اقتصادی - موظف	سیروس شجاعی برجونی	شرکت کیهان فنر کاوه (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره و رئیس فروش - موظف	پرهام جلیلی تنها	شرکت پارس فنر (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	علی علیرضائی	شرکت فولاد صنعت ساپرا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	اسمعیل سعیدی	شرکت فنر کاوه ایرانیان (سهامی خاص)
مدیر عامل - خارج از شرکت IMS(Integrated Management System)			آقای ایرج رضائی

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۳,۰۹۰,۴۵۸	۶,۷۵۳,۶۸۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲,۱۹۸,۹۳۸)	(۴,۴۱۲,۷۸۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۹۱,۵۲۰	۲,۳۴۰,۸۹۶		سود ناخالص
(۱۴۲,۰۹۴)	(۲۱۶,۸۷۹)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۴۲,۷۰۳	۳۷,۹۳۴	۸	سایر درآمدها
(۱۹)	(۹۶)	۹	سایر هزینه ها
۷۹۲,۱۱۰	۲,۱۶۱,۸۵۵		سود عملیاتی
(۱۰۰,۳۶۳)	(۲۲۳,۷۷۳)	۱۰	هزینه های مالی
۱۴,۴۰۱	۹۳,۳۵۶	۱۱	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۷۰۶,۱۴۸	۲,۰۳۱,۴۳۸		سود قبل از مالیات
(۱۲,۶۷۸)	(۲۵۰,۳۸۴)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۶۲۳,۴۷۰	۱,۷۸۱,۰۵۴		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۶۰۴	۱,۶۳۷		عملیاتی (ریال)
(۶۵)	(۹۹)		غیر عملیاتی (ریال)
۵۳۹	۱,۵۳۸	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)



از آنجاییکه اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

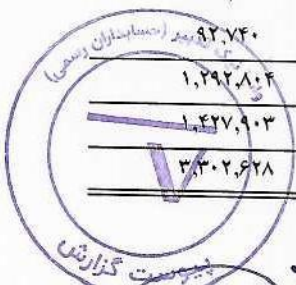
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱,۱۱۴,۰۹۳	۱,۱۹۱,۷۶۱	۱۳
۳,۲۶۰	۵,۲۸۵	۱۴
۵۶	۵۶	۱۵
۱۴,۷۱۷	۹۵,۶۹۸	۱۶
۱,۱۳۲,۱۲۶	۱,۲۹۲,۸۰۰	
		جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱۲۶,۶۷۰	۲۷۴,۰۰۶	۱۷
۱,۰۱۹,۰۳۱	۲,۰۷۸,۶۱۴	۱۸
۴۵۱,۳۱۰	۱,۱۶۱,۲۳۵	۱۶
۸۹۲	۷۰۰,۸۹۲	۱۹
۵۷۲,۵۹۹	۷۶۷,۷۶۴	۲۰
۲,۱۷۰,۵۰۲	۴,۹۸۲,۵۱۱	
۳,۳۰۲,۶۲۸	۶,۲۷۵,۳۱۱	
		جمع دارایی های جاری
		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱,۱۵۹,۸۴۱	۱,۱۵۹,۸۴۱	۲۱
۱۸,۹۸۱	۲۳,۴۱۲	۲۲
۵۶,۱۹۷	۱۱۵,۹۸۴	۲۳
۶۸۰,۳۹۶	۲,۱۹۲,۸۹۲	
(۴۰,۶۹۰)	(۳۶,۹۳۹)	۲۴
۱,۸۷۴,۷۲۵	۳,۴۵۵,۱۹۰	
		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۱۳۵,۰۹۹	۱۹۴,۵۴۲	۲۶
۱۳۵,۰۹۹	۱۹۴,۵۴۲	
		جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱۶۸,۷۵۲	۲۸۷,۸۷۲	۲۵
۱۲۹,۴۷۶	۲۹۶,۹۱۹	۲۷
۲۰,۳۴۶	۱۵,۰۹۱	۲۸
۸۸۱,۴۹۰	۱,۷۲۰,۸۸۸	۲۹
۹۲,۷۴۰	۳۰۴,۸۰۹	۳۰
۱,۲۹۲,۸۰۴	۲,۶۲۵,۵۷۹	
۱,۴۲۷,۹۰۳	۲,۸۲۰,۱۲۱	
۳,۳۰۲,۶۲۸	۶,۲۷۵,۳۱۱	

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

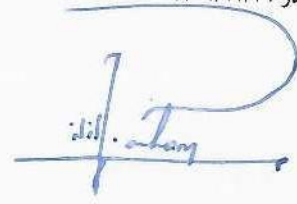
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱,۱۵۹,۸۴۱	۲۵,۰۲۳	۲۲۷,۲۸۱	۰	۱,۴۱۲,۱۴۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰					
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰	۰	۰	۶۲۳,۴۷۰	۰	۶۲۳,۴۷۰
سود سهام مصوب	۰	۰	(۱۳۹,۱۸۱)	۰	(۱۳۹,۱۸۱)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	(۲۹۹,۹۳۵)	(۲۹۹,۹۳۵)
فروش سهام خزانه	۰	۱۸,۹۸۱	۰	۲۵۹,۲۴۵	۲۷۸,۲۲۶
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۳۱,۱۷۴	(۳۱,۱۷۴)	۰	۰
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱,۱۵۹,۸۴۱	۵۶,۱۹۷	۶۸۰,۳۹۶	(۴۰,۶۹۰)	۱,۸۷۴,۷۴۵

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱					
سود خالص سال ۱۴۰۱	۰	۰	۱,۷۸۱,۰۵۴	۰	۱,۷۸۱,۰۵۴
سود سهام مصوب	۰	۰	(۲۰۸,۷۷۱)	۰	(۲۰۸,۷۷۱)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	(۱۶۲,۴۲۷)	(۱۶۲,۴۲۷)
فروش سهام خزانه	۰	۴,۴۳۱	۰	۱۶۶,۱۷۸	۱۷۰,۶۰۹
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۵۹,۷۸۷	(۵۹,۷۸۷)	۰	۰
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۱۵۹,۸۴۱	۲۳,۴۱۲	۱۱۵,۹۸۴	(۳۶,۹۳۹)	۳,۴۵۵,۱۹۰





یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۴۱۲،۰۵۴	۶۱۹،۱۵۲	۳۱
(۳۵،۵۱۳)	(۸۲،۹۴۱)	
۳۷۶،۵۴۱	۵۳۶،۲۱۱	
۰	۱۵۲	
(۸۹،۲۴۰)	(۱۳۱،۸۸۹)	
(۱،۶۷۸)	(۲،۶۲۸)	
(۸۹۲)	(۷۰۰،۰۰۰)	
۳،۱۷۱	۴۱،۳۳۱	
(۸۸،۶۳۹)	(۷۹۳،۰۳۴)	
۲۸۷،۹۰۲	(۲۵۶،۸۲۳)	
۲۷۸،۲۲۶	۱۷۰،۶۰۹	
(۲۹۹،۹۳۵)	(۱۶۲،۴۲۷)	
۹۸۹،۲۲۶	۲،۶۸۶،۶۶۳	
(۵۹۴،۵۳۰)	(۱،۸۳۱،۳۸۴)	
(۸۵،۷۴۴)	(۲۳۹،۶۵۴)	
(۱۷۸،۲۳۷)	(۲۱۴،۱۴۸)	
۱۰۹،۰۰۶	۴۰۹،۶۵۹	
۳۹۶،۹۰۸	۱۵۲،۸۳۶	
۱۷۹،۲۴۷	۵۷۲،۵۹۹	
(۳،۵۵۶)	۴۲،۳۲۹	
۵۷۲،۵۹۹	۷۶۷،۷۶۴	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :

دریافت های نقد حاصل از فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۲۹۲۹۵۵ در سال ۱۳۵۶ به عنوان یکی از کارخانجات و مالکیت صنعتی ایران خودرو دیزل (سهامی عام) تأسیس و در سال ۱۳۷۰ طی شماره ۸۴۸۲۲ مورخ ۱۳۷۰/۰۵/۰۹ بصورت شرکت سهامی خاص در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در سال ۱۳۷۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و در اسفند ماه همان سال در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در اسفندماه ۱۳۸۰ معادل ۶۷ درصد از سهام متعلق به شرکت ایران خودرو دیزل در سازمان بورس اوراق بهادار تهران به شرکت سرمایه گذاری عظام واگذار و در تاریخ ۱۳۸۲/۹/۲۳ شرکت سرمایه گذاری عظام کل سهام خود را به شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو و در اسفند ماه ۱۳۹۵ معادل ۷۰ درصد سهام شرکت گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو به شرکت پارس فنر منتقل شده است. در حال حاضر شرکت جزء شرکت های فرعی شرکت پارس فنر می باشد و شرکت نهایی گروه، شرکت پارس فنر (سهامی خاص) می باشد. مرکز اصلی شرکت واقع در تهران - تهران ویلا - خیابان شهید محسن کلوپ - خیابان حسین شوریده - پلاک ۸ طبقه همکف و محل فعالیت اصلی آن در شهر صنعتی کاوه شهرستان ساوه می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه تولید فنر سبک و سنگین انواع خودرو ها و انجام کلیه امور بازرگانی مرتبط به شرح بندهای "الف" تا "د" ذیل میباشد.

الف- ساخت یا خرید و فروش انواع فنر

ب- ساخت یا تکمیل و فروش انواع قطعات یدکی

ج- اقدام به خرید و واردات هر نوع مواد اولیه و لوازم یدکی دستگاهها و ماشین آلات مورد نیاز شرکت

د- مشارکت در سهام سایر شرکت ها

فعالیت شرکت به موجب پروانه بهره برداری شماره ۷۱۰۹۷-۶ مورخ ۱۳۶۴/۰۹/۲۳ با ظرفیت اسمی سه هزار تن فنر تخت در یک شیفت کاری در سال ۱۳۶۴ آغاز و متعاقباً در سال ۱۳۶۵ ظرفیت اسمی از سه هزار تن در یک شیفت کاری به شش هزار تن برای دو شیفت کاری و در سال ۱۳۸۱ با خرید یک دستگاه کوره پیش گرم و تکمیل کوره آبکاری و دستگاه تیر ظرفیت اسمی به ۸,۰۰۰ تن افزایش یافته است.

همچنین با اخذ جواز تأسیس شماره ۱۵۶۹۵/۰۲ مورخ ۱۳۷۷/۰۱/۲۳ و اجرای طرح های توسعه تولید محصولات جدید اعم از میل تعادل و میل پیچش و فنر لول، پروانه های مکمل شماره ۶۹۶۹/۲ مورخ ۱۳۷۹/۱۲/۰۱ و ۱۰۲۶۱۱۰۱ مورخ ۱۳۸۰/۰۱/۱۵ دریافت و بهره برداری از طرح های فوق با ظرفیت اسمی ۵,۲۰۰ تن آغاز گردیده است.

فعالیت اصلی شرکت طی سال جاری به شرح اساسنامه بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
نفر	نفر	
۲	۲	کارکنان رسمی
۲۰۱	۲۷۵	کارکنان قراردادی
۲۰۳	۲۷۷	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده.

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار بااهمیتی نداشته است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه.

۲-۱-۲- استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد ذیل که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف- زمین و ساختمان بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۱۳)

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.



۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره واقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد ارزی	دلار	۳۹۸,۳۸۲	نرخ در دسترس
حسابهای دریافتنی ارزی	دلار	۳۹۸,۳۸۲	نرخ در دسترس

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود:

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای ساختمان بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود

وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه داری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- ساختمان بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۰ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.

۳-۵-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و مستحقات	۱۵ و ۲۵ سال	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۵، ۱۰، ۸، ۵ سال و ۱۲، ۱۰ درصد	مستقیم - نزولی
ابزار آلات	۴ و ۱۰ سال	مستقیم
تاسیسات	۶ و ۱۰ سال	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ سال	مستقیم
آزمایشگاه	۱۰ سال	مستقیم
قالب ها	۱۰۰ درصد	-
اتاثیه و منصوبات	۱۰ سال	مستقیم

۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحویل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك محاسبه می شود. جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

- ۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود ۳-۶-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس باید و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.
- ۳-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد. مازاد تجدید ارزیابی به سرمایه منتقل شده است و دوره تناوب موضوعیت ندارد.

۳-۷- دارایی های نامشهود

- ۳-۷-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.
- ۳-۷-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۵ ساله	مستقیم

۳-۷-۲-۱- حق الامتیاز خدمات عمومی به دلیل داشتن عمر مفید نامعین مستهلاک نمی شود.

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

- ۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود.
- ۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.
- ۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.
- ۳-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازپاداشی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازپاداشی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری یا فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام/گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۳-۱۰- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکالپذیر قابل برآورد باشد.

۳-۱۰-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری:	
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار در زمان تحقق سود تضمین شده

۳-۱۲- سهام خزانه

۳-۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسای نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۲-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۲-۳- به تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» و به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کلی سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۲-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام واگذار شود مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه میشود.

۳-۱۳- مالیات بر درآمد

۳-۱۳-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند. مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۱۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقت بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازپاداش مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازپاداش دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازپاداش کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. لذا بر اساس شواهد و بررسیهای انجام شده اثر مالیاتی بابت موضوع استاندارد ۳۵ برای این شرکت متصور نیست.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاریها در طبقه داراییهای غیر جاری

۴-۱-۲- هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر محسوب می شود. شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآورد ها

۴-۲-۱- تضمین قراردادهای فروش محصولات بر اساس مفاد قراردادها و توافقات فی مابین با تصویب هیات مدیره در حسابها اعمال میگردد.



شرکت فتر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
مبلغ	مبلغ
۳,۰۹۰,۴۵۸	۶,۷۴۰,۰۲۱
.	۱۳,۶۶۰
۳,۰۹۰,۴۵۸	۶,۷۵۳,۶۸۱

فروش خالص (۵-۱)
درآمد ارائه خدمات (۵-۲)

۵-۱ - فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱	
مبلغ	مقدار-تن	مبلغ	مقدار-تن
۴۶۶,۱۸۳	۹۳۳	۷۸۹,۷۶۰	۱,۰۲۰
۳۴۳,۹۸۴	۸۱۳	۶۶۱,۰۸۰	۹۱۶
۱,۵۱۰,۶۶۱	۳,۶۷۷	۳,۸۸۲,۰۰۷	۶,۳۳۳
۵۷۱,۸۶۲	۹۵۶	۱,۳۲۳,۸۳۰	۱,۳۹۱
۲,۸۹۲,۶۹۰	۶,۳۷۹	۶,۶۷۶,۶۷۷	۹,۶۶۰
۱۹۸,۱۳۳	۵۱۵	۸۱,۸۱۴	۱۸۴
۱۹۸,۱۳۳	۵۱۵	۸۱,۸۱۴	۱۸۴
۳,۰۹۰,۸۱۳	۶,۸۹۴	۶,۷۵۸,۴۹۱	۹,۸۴۴
(۳۶۵)	(۱)	(۱۸,۴۷۰)	(۳۱)
۳,۰۹۰,۴۵۸	۶,۸۹۳	۶,۷۴۰,۰۲۱	۹,۸۱۳

داخلی

محصول سبک (فتر تخت)
محصول نیمه سنگین (فتر تخت)
محصول سنگین (فتر تخت)
محصول جدید (میل تعادل، فترلول، پابند فتری)

صادراتی

محصول سبک، نیمه سنگین و سنگین (فتر تخت)
جمع فروش صادرات
فروش ناخالص
برگشت از فروش
فروش خالص

۵-۲ -درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
مبلغ	مبلغ
.	۱۳,۶۶۰
.	۱۳,۶۶۰

درآمد ارائه خدمات

۵-۲-۱ درآمد ارائه خدمات بابت اصلاح دست فترهای ارسالی از شرکت ایران خودرو دیزل می باشد.

۵-۳- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۰.۰	۰.۰	۳,۰۱۷,۷۲۰	۴۵
۰.۶	۱۸,۰۷۳	۱۱,۳۲۸	۰.۲
۹۹.۴	۳,۰۷۲,۳۸۵	۳,۷۲۴,۵۲۳	۵۵
۱۰۰	۳,۰۹۰,۴۵۸	۶,۷۵۳,۶۸۱	۱۰۰

اشخاص وابسته -ایران خودرو دیزل
اشخاص وابسته - پارس فتر
سایر مشتریان

۵-۳-۱ قیمت فروش محصولات به شرکتهای براساس قراردادهای فیما بین و فروش به اشخاص حقیقی (بازار قطعه یدکی) طبق نرخهای مصوب شرکتهای تولیدکننده فتر و کشت بازار رقابتی، توسط هیات مدیره تعیین می گردد.

۵-۳-۲ افزایش فروش ناشی از افزایش تولید و فروش مقداری با توجه به انعقاد قراردادهای فروش با مشتریان خودروساز و صنایع ریلی و بازار می باشد.

۵-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
۳۲	۳۹	۳۲۷,۶۸۸	(۵۱۷,۳۷۸)	۸۴۵,۰۶۶
۲۳	۳۸	۲۵۴,۹۹۵	(۴۱۷,۱۳۵)	۶۷۲,۱۳۰
۲۲	۲۷	۱,۰۳۱,۱۱۷	(۲,۸۷۹,۹۶۱)	۳,۸۷۹,۰۷۸
۴۷	۵۳	۷۱۸,۰۹۶	(۶۲۵,۶۵۱)	۱,۳۴۳,۷۴۷
.	۶۶	۹,۰۰۰	(۴,۶۶۰)	۱۳,۶۶۰
۳۱	۳۵	۲,۳۴۰,۸۹۶	(۴,۴۱۲,۷۸۵)	۶,۷۵۳,۶۸۱

محصول سبک
محصول نیمه سنگین
محصول سنگین
محصول جدید (میل تعادل - فتر لول - پابند فتری)
درآمد ارائه خدمات

۵-۴-۱ افزایش حاشیه سود ناخالص نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش نرخ مصوب فروش توسط هیات مدیره (نرخ مصوب فروش در پرتال سازمان صنعت، معدن

و تجارت بارگزاری می شود.) و کاهش نرخ مصرف مواد اولیه و به تبع آن کاهش بهای تمام شده کالای فروش رفته می باشد.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

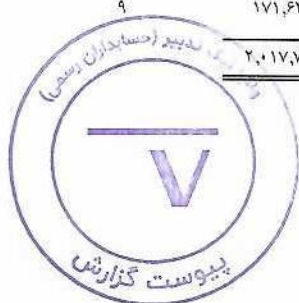
(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش
مواد مستقیم	۴,۱۶۹,۴۰۶	۰	۴,۱۶۹,۴۰۶	۱,۸۸۶,۲۱۹
دستمزد مستقیم	۲۲۶,۶۸۳	۱,۹۲۴	۴۲۸,۶۰۷	۱۵۸,۵۳۸
سربار ساخت:				
دستمزد غیر مستقیم	۳۵۴,۴۲۵	۱,۶۰۷	۳۵۶,۰۳۲	۱۵۲,۸۴۸
مواد غیر مستقیم	۱۳۹,۰۳۹	۶۳۰	۱۳۹,۶۶۹	۶۳,۱۵۵
استهلاک	۴۴,۳۷۵	۲۰۱	۴۴,۵۷۶	۲۸,۶۸۸
تعمیر و نگهداری	۲۹,۸۴۷	۱۳۵	۲۹,۹۸۲	۲۴,۵۱۴
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)	۳۶,۰۰۸	۱۶۳	۳۶,۱۷۱	۲۰,۵۴۲
جمع هزینه های ساخت	۵,۱۹۹,۷۸۳	۴,۶۶۰	۵,۲۰۴,۴۴۳	۲,۳۳۴,۵۰۴
افزایش موجودی های در جریان ساخت	(۱۵۵,۹۲۴)	۰	(۱۵۵,۹۲۴)	(۸۳,۴۹۷)
بهای تمام شده ساخت	۵,۰۴۳,۸۵۹	۴,۶۶۰	۵,۰۴۸,۴۹۹	۲,۲۵۱,۰۰۷
افزایش موجودی های ساخته شده	(۶۳۵,۷۱۲)	۰	(۶۳۵,۷۱۲)	(۵۲,۰۶۹)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۴,۴۰۸,۱۲۵	۴,۶۶۰	۴,۴۱۲,۷۸۵	۲,۱۹۸,۹۳۸

۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۴,۴۲۰,۳۵۴ میلیون ریال (سال قبل ۲,۰۱۷,۷۳۵ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع مواد اولیه	کشور	(مبالغ به میلیون ریال)	درصد نسبت به کل خرید سال	کشور	(مبالغ به میلیون ریال)	درصد نسبت به کل خرید سال
شمش و میلگرد	امارات	۴۵,۰۵۴	۱	ترکیه	۱۸,۰۸۳	۱
شمش و میلگرد	صنایع یزد	۵۸۲,۰۳۵	۱۳	صنایع یزد	۲۸۵,۳۳۴	۱۴
شمش و میلگرد	شرکت پارس فنر	۳۲,۶۴۱	۱	آریا آلیاژ پارس - پارس فنر	۷,۷۴۲	۰
شمش و میلگرد	کیمیا فولاد آریا	۱,۷۴۱,۵۸۴	۳۹	کیمیا فولاد آریا	۷۹۳,۸۶۲	۳۹
شمش و میلگرد و بیلت	هرمس - آرمان زنجان - حامی آلیاژ آسیا	۱,۶۸۶,۲۱۰	۳۸	هرمس - آرمان زنجان	۷۴۱,۰۸۳	۳۷
متعلقات		۳۳۲,۸۳۰	۸		۱۷۱,۶۳۱	۹
		۴,۴۲۰,۳۵۴			۲,۰۱۷,۷۳۵	



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶-۲- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

تولید واقعی ۱۴۰۰	تولید واقعی ۱۴۰۱	ظرفیت معمولی (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
۵,۸۷۰	۹,۵۸۰	۶,۶۱۶	۸,۰۰۰	تن	گروه محصولات - فنر تخت
۹۱۳	۱,۵۰۳	۱,۰۱۶	۵,۲۰۰	تن	گروه محصولات - فنر لول و میل تعادل
۶,۷۸۳	۱۱,۰۸۳	۷,۶۳۲	۱۳,۲۰۰		

۶-۲-۱- ظرفیت معمول کارخانه از میانگین تولید سه ساله ۱۳۹۹ لغایت سال ۱۴۰۱ حاصل شده است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰	(مبالغ به میلیون ریال)
هزینه های فروش			
حقوق و دستمزد و مزایا	۲۴,۸۷۵	۱۷,۴۴۸	
بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۴,۹۳۷	۱۲,۱۵۸	
مزایای پایان خدمت	۷,۱۰۸	۳,۵۳۳	
حمل و نقل و بارگیری	۳۲,۸۴۹	۲,۴۵۱	۷-۱
استهلاک	۲,۴۶۵	۳,۱۲۲	
هزینه های صادرات	۱,۵۷۶	۱,۱۰۸	
هزینه های بسته بندی	۷۳۶	۶۸۰	
هزینه های فروش و تبلیغات و بازاریابی	۲,۲۸۱	۵۱۰	
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش)	۱۲,۶۶۱	۶,۷۸۸	
	۸۹,۴۸۸	۴۷,۷۹۸	
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۵۲,۴۵۴	۴۱,۰۸۵	
مزایای پایان خدمت	۴,۹۹۷	۴,۹۰۹	
بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۸,۱۸۶	۵,۶۰۵	
استهلاک	۷,۷۸۲	۵,۶۹۲	
سفر و فوق العاده مأموریت	۱,۶۳۴	۱,۷۷۶	
هزینه های حقوق و قانونی	۱۱,۳۹۷	۸,۶۸۴	۷-۲
هزینه های تعمیر و نگهداری	۶,۱۵۲	۳,۳۲۵	
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری و عمومی)	۳۴,۷۸۹	۲۳,۳۲۰	
	۱۲۷,۳۹۱	۹۴,۲۹۶	
	۲۱۶,۸۷۹	۱۴۲,۰۹۴	

۷-۱- افزایش هزینه حمل و نقل بارگیری در مقایسه با سال مالی قبل به دلیل افزایش میزان فروش شرکت نسبت به دوره مشابه (معادل ۴۲ درصد) و افزایش نرخ حمل و نقل می باشد.

۷-۲- هزینه های حقوقی و قانونی عمدتاً مربوط به وجوه پرداختی به سازمان بورس اوراق بهادار بابت حق المدرج، سه در هزار و چهار در هزار اتاق بازرگانی و هزینه های شش و ... می باشد.

۸- سایر درآمدها

۱۴۰۱	۱۴۰۰	(مبالغ به میلیون ریال)
۳۳,۶۷۴	۴۲,۱۹۶	
۴,۲۶۰	۵۰۷	
۳۷,۹۳۴	۴۲,۷۰۳	

۹- سایر هزینه ها

۱۴۰۱	۱۴۰۰	(مبالغ به میلیون ریال)
۹۶	۱۹	
۹۶	۱۹	

خالص کسری انبار



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۰۰,۳۶۳	۲۲۳,۷۷۳
۱۰۰,۳۶۳	۲۲۳,۷۷۳

وام های دریافتی

بانک ها

۱۱- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۱۴,۷۱۱	۳,۶۳۸	۱۱-۱
۰	۱۵۲	۱۱-۲
۱۴,۷۱۱	۳,۷۹۰	
۳,۱۷۱	۴,۷۵۱	
۰	۳۶,۵۸۰	
(۳,۵۵۶)	۴۲,۳۲۹	
۶۱	۷۷	
۰	۵,۸۲۹	
(۳۱۰۱)	۸۹,۵۶۶	
۱۴,۴۰۱	۹۳,۳۵۶	

اشخاص وابسته

سود حاصل از فروش مواد اولیه
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

سایر اشخاص

سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
سود گواهی سپرده ویژه سرمایه گذاری عام
سود (زیان) تسعیر یا تنویر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
درآمد اجاره
سایر درآمدها

۱۱-۱- فروش به اشخاص وابسته (شرکت پارس فنر) ناشی از فروش مواد اولیه شمش به مبلغ ۸,۱۶۱ میلیون و بهای تمام شده به مبلغ ۴,۵۲۳ میلیون ریال می باشد.

۱۱-۲- سود فروش دارایی ثابت مشهود مربوط به فروش به شرکت فولاد صنعت ساپرا می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۷۹۲,۱۱۰	۲,۱۶۱,۸۵۵
(۹۲,۷۴۳)	(۲۶۶,۴۵۹)
۶۹۹,۳۶۷	۱,۸۹۵,۳۹۶
(۸۵,۹۶۲)	(۱۳۰,۴۱۷)
۱۰,۰۶۵	۱۶,۰۷۵
(۷۵,۸۹۷)	(۱۱۴,۳۴۲)
۷۰۶,۱۴۸	۲,۰۳۱,۴۳۸
(۸۴,۶۷۸)	(۲۵۰,۳۸۴)
۶۲۳,۴۷۰	۱,۷۸۱,۰۵۴

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

(زیان) غیر عملیاتی

اثر مالیاتی - صرفه جویی مالیاتی

سود قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سود خالص

۱۴۰۰	۱۴۰۱
تعداد	تعداد
۱,۱۵۹,۸۴۰,۷۲۲	۱,۱۵۹,۸۴۰,۷۲۲
(۳,۲۰۲,۲۸۰)	(۲,۳۱۹,۸۹۹)
۱,۱۵۶,۶۳۸,۴۴۲	۱,۱۵۷,۵۲۰,۸۲۳

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

میانگین موزون تعداد سهام خزانه

میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت فنی ساری خاور (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	افلام سرمایه ای	انتقالی به سایر	داراییها	جمع	ابزار آلات	اثاث و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	آزمایشگاه و قالب	ساختمان و مستحققات	زمین
۱,۱۳۱,۶۷۷	۲۰۸	(۸۹۶)	۱,۱۳۲,۶۶۵	۱,۳۲۰	۱۲,۸۹۱	۶,۹۵۰	۱۲۵,۸۳۳	۵,۶۵۲	۵۰۳	۷۱۰,۹۳۳	۲۶۸,۰۱۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۳۲,۷۵۲	۰	۰	۱۳۲,۷۵۲	۸۹۱	۷,۳۷۵	۱,۴۰۲	۸۹,۱۰۲	۵,۵۱۲	۸۵۳	۲۷,۵۱۷	۰	افزایش
۰	(۱۳)	۰	۱۳	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳	۰	۰	سایر نقل و انتقالات
۱,۲۶۴,۴۲۹	۱۹۵	(۸۹۶)	۱,۲۶۵,۱۳۰	۲,۶۲۱	۲۰,۳۶۶	۸,۳۵۲	۲۱۴,۹۸۵	۱۰,۹۶۴	۱,۳۶۸	۷۳۸,۴۶۰	۲۶۸,۰۱۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱۳۱,۸۸۹	۰	۰	۱۳۱,۸۸۹	۱,۱۲۶	۲۳,۰۳۴	۹,۳۴۱	۷۹,۴۱۷	۱۰,۱۰۲	۰	۷,۹۶۹	۰	افزایش
(۴۱)	۰	(۴۱)	(۴۱)	۰	(۴۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	فرورش رفته
۱,۳۹۶,۳۷۷	۱۹۵	(۸۹۶)	۱,۳۹۶,۹۷۸	۳,۷۴۷	۲۲,۳۵۹	۱۷,۵۹۳	۲۹۴,۴۰۲	۲۱,۰۶۶	۱,۳۶۸	۷۴۶,۴۲۹	۲۶۸,۰۱۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۱/۱۷/۲۹

استهلاکی انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰

استهلاکی

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

استهلاکی

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۳-۱ زمین و ساختمان و ماشین آلات کارخانه در قبال تسهیلات دریافتی از بانک سپه در رهن بانک تجارت می باشد.

۱۳-۲ دارایی های ثابت مشهود تا سقف ۱۷۵۵,۳۳۸ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، زلزله و سیل از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۳ زمین شرکت معادل ۸۸,۵۰۰ مترمربع می باشد که از این مقدار ۷۸,۰۰۰ متر مربع مربوط به کارخانه و قلمه مربوط به آپارتمانهای مسکونی شرکت می باشد.

۱۳-۴ از تعمیرات ساختمانها عمدتاً ناشی از تعمیرات ساختمانهای مسکونی شرکت و بازسازی آپارتمانهای مسکونی شرکت و ساختمانهای آزمایشگاه و اتاق IT و حمام و رختکن جهت استفاده پرسنل می باشد.

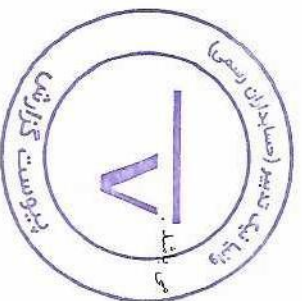
۱۳-۵ افزایش تاسیسات بابت کابل کشی و راه اندازی تابلو برق دیول ژنراتور و اورهال پست برق سالن های تولید و خرید یک عدد مبدل حرارتی و منبع گوئیل دار می باشد.

۱۳-۶ افزایش ابزار آلات بابت خرید سنگ فرز دستی و میقی سنگ دستی و ترانس جوش می باشد.

۱۳-۷ افزایش ماشین آلات بابت تعمیرات اساسی دستگاه های پرس، کمر، کانوالر، سرزنی، ساچمه زنی و چششی و پیلینگ و برج خشک کننده و خرید دستگاه پرس، برش گیر تین، دیول ژنراتور و دستگاه آبکاری تک شابلون می باشد.

۱۳-۸ افزایش اثاثه بابت خرید کامپیوتر، بیخاوری، مانیتور، سرور، شبکه، فایل ۴ کشور، جت پرینتر، کولر گازی، کمد فلزی، کولر آبی و ... می باشد.

۱۳-۹ افزایش وسائط نقلیه بابت تعمیرات اساسی مودا وانت و لیفتراکها می باشد.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۴,۳۱۶	۳,۱۴۹	۱,۱۶۷	بهای تمام شده
۲,۶۲۸	۲,۶۲۸	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۶,۹۴۴	۵,۷۷۷	۱,۱۶۷	افزایش
			مانده در پایان ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱,۰۵۶	۱,۰۵۶	۰	استهلاک انباشته
۶۰۳	۶۰۳	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱,۶۵۹	۱,۶۵۹	۰	استهلاک
			مانده در پایان ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۵,۲۸۵	۴,۱۱۸	۱,۱۶۷	مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۳,۲۶۰	۲,۰۹۳	۱,۱۶۷	مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۱-۱۴ افزایش دارایی نامشهود طی سال بابت خرید نرم افزار مالی نیلرام می باشد.

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
۵۶	۵۶	۰	۵۶
۵۶	۵۶	۰	۵۶

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱		
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته
۶,۰۰۰	کمتر از ۱ درصد	۶	۰
۵۰۰	کمتر از ۱ درصد	۵۰	۰
		۵۶	۰

شرکت تولید قطعات خاور

نمایشگاه بین المللی اراک



شرکت فتر سازی خاور (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

یادداشت	۱۴۰۱				۱۴۰۰
	مقدار ارز-دلار	ریالی	ارزی	جمع	جمع
تجاری					
استاد دریافتنی					
ایران کاوه سایپا	۰	۲,۹۷۵	۰	۲,۹۷۵	۳۶,۵۰۰
شرکت واگن پارس	۰	۲۶۰,۰۰۰	۰	۲۶۰,۰۰۰	۰
سایر مشتریان	۰	۶,۹۰۷	۰	۶,۹۰۷	۶,۰۱۶
	۰	۲۷۱,۸۸۲	۰	۲۷۱,۸۸۲	۴۲,۵۱۶
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته					
شرکت پارس فتر	۰	۰	۰	۰	۲
شرکت فولاد صنعت ساپرا	۰	۰	۰	۰	۹۸۶
شرکت ایران خودرو دیزل - بابت فروش انواع فتر	۰	۶۱۱,۱۴۷	۰	۶۱۱,۱۴۷	۰
سایر مشتریان					
شرکت ساپکو - بابت فروش انواع فتر	۰	۶,۸۵۲	۰	۶,۸۵۲	۱۹۶,۵۷۱
ایران کاوه سایپا	۰	۰	۰	۰	۱۲,۹۷۵
شرکت واگن پارس	۰	۱۱۰,۵۳۳	۰	۱۱۰,۵۳۳	۱۹,۳۶۴
شرکت آرین پارس موتور	۰	۲۳,۸۲۹	۰	۲۳,۸۲۹	۳۷,۵۰۳
شرکت طراحی و مهندس کرمان خودرو	۰	۵,۰۸۱	۰	۵,۰۸۱	۱۶,۹۰۴
شرکت آروین تیریز	۰	۱۰,۲۲۴	۰	۱۰,۲۲۴	۹,۷۹۰
عباس فرج زاده ها	۰	۱۴,۴۷۴	۰	۱۴,۴۷۴	۴,۰۵۳
محمد رضا جهانشاهی فرد	۰	۱,۶۰۰	۰	۱,۶۰۰	۰
شرکت بالاست	۰	۳,۴۸۰	۰	۳,۴۸۰	۳,۴۸۰
احمد شکوهی	۰	۱,۰۰۷	۰	۱,۰۰۷	۰
بهرام قدیریان	۰	۵۰۰	۰	۵۰۰	۰
شرکت ارس خودرو دیزل آمیکو	۰	۴۸,۳۳۹	۰	۴۸,۳۳۹	۳۹۸
سهیل درویش	۱۷,۶۲۲	۰	۷,۰۲۰	۷,۰۲۰	۱۵,۲۲۲
حسن علی میر حسین	۶,۰۵۸	۰	۲,۴۱۳	۲,۴۱۳	۲۴,۸۹۶
محمدالفاتح	۱۲۳	۰	۴۹	۴۹	۱۹,۱۶۰
شرکت ایمن پارت دشت مینو	۰	۰	۰	۰	۲,۹۶۵
متصور افشار زاده	۰	۰	۰	۰	۴,۸۱۰
سایر	۲,۷۱۰	۱۳,۵۴۰	۱,۰۸۰	۱۴,۶۲۰	۱۵,۷۵۶
	۲۶,۵۱۳	۸۵۰,۶۰۸	۱۰,۵۶۲	۸۶۱,۱۷۰	۳۸۴,۹۳۵
	۲۶,۵۱۳	۱,۱۲۲,۴۹۰	۱۰,۵۶۲	۱,۱۳۳,۰۵۲	۴۲۷,۴۵۱

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

سپرده های موقت	۱۶-۱-۲	۰	۶,۱۲۹	۰	۶,۱۲۹	۱۳,۰۹۰
صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی اکسیر سودا	۱۶-۱-۳	۰	۱۱,۴۷۳	۰	۱۱,۴۷۳	۳,۲۹۱
کارکنان (وام و مساعده)		۰	۶,۰۸۶	۰	۶,۰۸۶	۲,۰۲۸
سایر		۰	۴,۴۹۵	۰	۴,۴۹۵	۵,۲۵۰
		۰	۲۸,۱۸۳	۰	۲۸,۱۸۳	۲۳,۸۵۹
		۲۶,۵۱۳	۱,۱۵۰,۶۷۳	۱۰,۵۶۲	۱,۱۶۱,۲۳۵	۴۵۱,۳۱۰

۱-۱-۱۶- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۶۰ روز است. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتنی هایی که پس از گذشت ۷۳۰ روز از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتنی هایی که تا ۷۳۰ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد کاهش ارزش در نظر گرفته می شود. کاهش ارزش برای دریافتنی هایی که بین ۳۶۵ و ۷۳۰ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآوردها بالغ غیرقابل بازافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می پردازد.

۱-۱-۲- سپرده های موقت عمدتاً بابت سپرده ضمانتنامه های بانکی و ارائه شده به گمرک میباشد.

۱-۱-۳- طلب از صندوق سرمایه گذاری اکسیر بابت پرداخت وجه در خصوص بازارگردانی سهام شرکت فتر سازی خاور میباشد.

۱-۱-۴- از مانده حساب های دریافتنی معادل ۵۰۹,۲۹۶ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورت های مالی وصول گردیده است.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت

۱۴۰۰	۱۴۰۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی
۰	۹۰,۵۸۹	۰	۹۰,۵۸۹
۱۲,۶۲۳	۰	۰	۰
۱۲,۶۲۳	۹۰,۵۸۹	۰	۹۰,۵۸۹
۲,۰۹۴	۵,۱۰۹	۰	۵,۱۰۹
۲,۰۹۴	۵,۱۰۹	۰	۵,۱۰۹
۱۴,۷۱۷	۹۵,۶۹۸	۰	۹۵,۶۹۸

تجاری

حساب های دریافتنی

شرکت ایران خودرو دیزل - بابت گارانتی محصولات

شرکت سایکو - بابت گارانتی محصولات

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

وام کارکنان

۱۶-۲-۱- مطابق با قرارداد درصدی از مبالغ هر صورتحساب بابت تضمین ارائه خدمات پس از فروش کسر و در پایان مدت زمان گارانتی با تایید خریدار به فروشنده پرداخت می شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷- پیش پرداخت ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۰	۱۶,۱۰۰	
۰	۱۶,۱۰۰	
۱۱۴,۵۰۷	۱۸۳,۵۵۸	۱۷-۱
۴۵۴	۱,۷۲۱	
۰	۳۲,۱۵۵	
۰	۱۵,۹۷۱	
۰	۷,۶۵۴	
۰	۲,۷۶۷	
۰	۱,۹۹۳	
۱۱,۷۰۹	۱۲,۰۸۷	
۱۲۶,۶۷۰	۲۵۷,۹۰۶	
۱۲۶,۶۷۰	۲۷۴,۰۰۶	

پیش پرداخت های خارجی

سفارشات خرید تجهیزات

پیش پرداخت های داخلی

خرید مواد اولیه

بیمه دارایی ها و بیمه تکمیلی

پیش پرداخت قطعات یدکی و ملزومات :

شرکت فولاد صنعت ساپرا

مجمع لیفتراک سازی سهند

فیدار آراد فرهمند

خدمات فنی سپهر

گروه صنعتی نیکو تراش

سایر

۱۷-۱- پیش پرداخت مواد اولیه داخلی بابت خرید مواد اولیه شمش مورد نیاز از شرکت ماه هرمس آریا به مبلغ ۶۵,۹۲۳ و آرمان زنجان به مبلغ ۷,۴۳۲ میلیون ریال و صنایع فولاد آلیاژی یزد به مبلغ ۱۱۰,۱۹۶ میلیون ریال می باشد.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۶۳۴,۹۷۲	۸۸۵,۹۲۰	۰	۸۸۵,۹۲۰
			مواد اولیه و بسته بندی
۲۱۷,۸۱۶	۸۵۳,۵۳۰	۰	۸۵۳,۵۳۰
			کالای ساخته شده
۱۴۰,۸۵۸	۲۹۶,۸۰۲	۰	۲۹۶,۸۰۲
			کالای در جریان ساخت
۲۵,۳۸۵	۴۲,۳۶۲	۰	۴۲,۳۶۲
			سایر موجودی ها
۱,۰۱۹,۰۳۱	۲,۰۷۸,۶۱۴	۰	۲,۰۷۸,۶۱۴

۱۸-۱- علی رغم اینکه موجودی مواد اولیه ، کالای ساخته شده و کالای نیمه ساخته عمدتاً از جنس فولاد می باشد لیکن موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ارزش ۱,۸۷۳,۲۲۹ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از صاعقه ، انفجار و آتش سوزی بیمه شده است.

۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۸۹۲	۷۰۰,۸۹۲		سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۸۹۲	۷۰۰,۸۹۲		

۱۹-۱- مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از سرمایه گذار کوتاه مدت بابت سرمایه گذاریهای اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری عام با سود ۲۳ درصد می باشد .

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۴۸۶,۴۴۴	۷۰۰,۴۱۸		موجودی نزد بانک ها - ریالی
۸۳,۸۴۷	۱,۵۴۶		موجودی نزد بانک ها - ارزی
۲,۳۰۸	۶۵,۸۰۰		موجودی صندوق - ارزی
۵۷۲,۵۹۹	۷۶۷,۷۶۴		

۲۰-۱- موجودی های ارزی به شرح یادداشت ۳۴ می باشد که با نرخ ارز در دسترس در پایان سال تسعیر گردیده است .
 ۲۰-۲- گردش حساب صندوق دار شرکت آقای پیمان رحیمی به شماره حساب ۵۲۴۰۹۶۸۰۷۱ مرتبط با عملیات شرکت در سال ۱۴۰۱ طی معرفی نامه نامبرده به بانک تجارت انجام شده است .



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- سرمایه

۲۱-۱ سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۱/۱۵۹/۸۴۱ میلیون ریال شامل ۱/۱۵۹/۸۴۰/۷۲۲ سهم یک هزار ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۴	۶۲۴,۹۴۹,۱۵۱	۵۴	۶۲۴,۹۴۹,۱۵۱	شرکت پارس فنر (سهامی خاص)
۲۰	۲۲۷,۴۷۸,۴۹۸	۲۰	۲۲۷,۴۷۸,۴۹۸	شرکت فنر کاوه ایرانیان (سهامی خاص)
۲۷	۳۰۷,۴۱۳,۰۷۳	۲۷	۳۰۷,۴۱۳,۰۷۳	سایرین (کمتر ۵ درصد)
۱۰۰	۱,۱۵۹,۸۴۰,۷۲۲	۱۰۰	۱,۱۵۹,۸۴۰,۷۲۲	

۲۲- صرف سهام خزانة

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۰	۱۸,۹۸۱	مانده ابتدای سال
۱۸,۹۸۱	۴,۴۳۱	سود حاصل از فروش
۱۸,۹۸۱	۲۳,۴۱۲	مانده پایان سال

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۱۵,۹۸۴ میلیون ریال ازمحل سود قابل تخصیص دوره جاری و سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- سهام خزانة

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	
۰	۰	۴۰,۶۹۰	۳,۲۰۲,۲۸۰	مانده ابتدای سال
۲۹۹,۹۳۵	۲۲,۰۴۰,۰۶۵	۱۶۲,۴۲۷	۱۷,۶۴۹,۳۵۹	خرید طی سال
(۲۵۹,۲۴۵)	(۱۸,۸۳۷,۷۸۵)	(۱۶۶,۱۷۸)	(۱۸,۵۳۱,۶۴۰)	فروش طی سال
۴۰,۶۹۰	۳,۲۰۲,۲۸۰	۳۶,۹۳۹	۲,۳۱۹,۸۹۹	مانده پایان سال

۲۴-۱ با توجه به ابلاغیه مصوبه مورخ ۹۹/۰۷/۰۷ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار مبنی بر ضرورت انعقاد قرارداد بازارگردانی و معرفی بازارگردان توسط کلیه ناشران ثبت شده نزد سازمان این شرکت به منظور رعایت مصوبه فوق و همچنین در جهت حفظ حقوق سهامداران خرد اقدام به انعقاد قرارداد بازارگردانی با صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی اکسیرسودا نموده و از این بابت مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به حساب صندوق واریز و آن صندوق اقدام به خرید و فروش سهام شرکت نموده و طبق اطلاعات دریافتی در پایان دوره مورد گزارش تعداد ۲,۳۱۹,۸۹۹ سهام را دارا می باشد.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۵- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
جمع	جمع	یادداشت
تجاری		
حسابهای پرداختنی		
اشخاص وابسته		
۱۳,۱۸۳	۵۴,۵۷۶	۲۵-۱
		شرکت کیمیا فولاد آریا
		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۰	۲,۵۴۶	شرکت تعاونی تولیدی سازه فولاد هرمس
۰	۹۴۱	فراورری مفتول و میلگرد پارس کشتی دقیق
۳,۱۷۳	۸۶۴	رخشان رزین
۰	۷۶۲	شرکت تولیدی ایمن کاره
۰	۵۷۹	صنایع آتشکار ساوه
۷۰۷	۰	صنایع فولاد آلیاژی یزد
۵,۸۰۵	۰	شرکت فولاد آلیاژی آرمان زنجان
۲,۰۳۷	۰	گروه تولیدی نوین صنعت
۶۲۴	۰	تراشکاری داریوش کریمی
۳۳۹	۰	خدمات فنی سپهر
۲,۳۴۷	۳۲۱۹	سایر
۲۸,۲۱۵	۶۳,۴۸۷	
سایر پرداختنی ها		
۷۳,۴۴۶	۴۳,۰۹۰	۲۵-۲
		اسناد پرداختنی
۷۳,۴۴۶	۴۳,۰۹۰	
حساب های پرداختنی		
۶۸۳	۰	اشخاص وابسته - شرکت پارس فنر
۲۷,۰۸۲	۸۵,۶۸۶	۲۵-۳
۵۵۰	۵۳۶	مالیات تکلیفی و حقوق و ارزش افزوده
۱۳,۱۵۴	۲۶,۲۹۰	حقوق و مزایا و عیدی و صندوق غدیر
۱۰,۸۲۰	۷,۱۶۸	۲۵-۴
۷,۸۵۷	۱۱,۲۹۶	بیمه تامین اجتماعی
۵۲۶	۴,۰۷۴	حق تقدم استفاده نشده سهامداران
۶,۴۱۹	۴۶,۲۴۵	صندوق پس انداز وام
۶۷,۰۹۱	۱۸۱,۲۹۵	ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده
۱۴۰,۵۳۷	۲۲۴,۳۸۵	سایر
۱۶۸,۷۵۲	۲۸۷,۸۷۲	

۲۵-۱- بدهی به شرکت کیمیا فولاد آریا بابت خرید مواد اولیه تولید می باشد.

۲۵-۲- سایر اسناد پرداختنی بابت تقسیمات مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت به اداره امور مالیاتی و حق بیمه درمانی پرسنل و بیمه نامه های شرکت فنر سازی خاور می باشد.

۲۵-۳- مبلغ ۸۵,۶۸۶ میلیون ریال بابت بدهی مالیات حقوق و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۱ بوده و مطابق با قانون مالیات و عوارض بر ارزش افزوده در فروردین ماه سال ۱۴۰۲ تادیه شده است.

۲۵-۴- حق تقدم استفاده نشده سهامداران بابت افزایش سرمایه سال ۱۳۹۷ بوده که با توجه به اقدامات انجام شده و ایجاد سامانه سجام مبلغ فوق الذکر از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی در سال جاری تادیه خواهد شد.

۲۵-۵- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۲۰,۲۳۰ میلیون ریال از بدهی های شرکت تسویه گردیده است.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱ اسفند ۱۴۰۱

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۹۱,۵۰۵	۱۳۵,۰۹۹
(۱۲,۱۳۳)	(۴۸,۵۷۶)
۵۵,۳۷۲	۱۰۸,۰۱۹
۱۳۵,۰۹۹	۱۹۴,۵۴۲

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده
مانده در پایان سال

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۸۲,۳۱۱	۱۲۹,۴۷۶
۸۲,۶۷۸	۲۵۰,۳۸۴
(۳۵,۵۱۳)	(۸۲,۹۴۱)
۱۲۹,۴۷۶	۲۹۶,۹۱۹

۲۷- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد

۱- ۲۷- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره) به قرار زیر است:

مانده ابتدای سال
ذخیره مالیات عملکرد
پرداخت طی سال



شرکت فخر سازی خاور (سهامی عام)
تأسیسات های ترمیمی موتور های مالتی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰

۱۴۰۱

نوع تنفیص	مبالغ پرداختی	مبالغ پرداختی	پرداختی	تنفیص	انرژی
رسیدگی به دواتر - دیات ممبرین مالتی	۲۴	۲۴	*	*	*
رسیدگی به دواتر - تنفیص	۷,۳۳۳	۷,۱۱۰	۲,۱۹۶	۱۲,۲۲۰	۷۹۱
رسیدگی به دواتر - لغوی	۶,۹۳۲	۶,۹۳۲	۱۲,۹۳۶	۱۵,۵۵۵	۱۳,۳۳۷
رسیدگی به دواتر - حیات حل اختلاف تجدید نظر	۳۲,۲۹۹	۳۲,۲۹۹	*	۳۸,۷۹۴	۳۲,۹۰۹
رسیدگی شده - در مرحله تنفیص	۸۲,۶۷۸	*	*	*	۸۲,۶۷۸
رسیدگی نشده	*	۲۵۰,۳۸۸	*	*	۲۵۰,۳۸۴
	۱۲۹,۲۴۶	۲۹۶,۹۱۹			

۱۳-۱-۱ مبالغ پرداختی شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۹ به استثنای سال ۱۳۹۶ قطعی و تیریه شده است.
۱۳-۱-۲ شرکت نسبت به مبالغ تنفیص برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ ملغیرم تاخیر ۳۲,۱۹۸ میلیون ریال و همچنین استناد از زمان تأیید شده، اعتراض نموده و موضوع توسط هیات مدیره مالتی در دست رسیدگی است.
۱۳-۱-۳ مبالغ عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ رسیدگی شده و تیریه صدور برگ تنفیص به مبلغ ۲۸,۷۹۴ میلیون ریال شده است که مرتبط با اعتراض شرکت در حیات حل اختلاف تجدید نظر در مرحله بررسی می باشد.
۱۳-۱-۴ مبالغ عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ رسیدگی شده و در مرحله صدور برگ تنفیص می باشد.
۱۳-۱-۵ برای دوره مالی مورد گزارش با توجه به سود انحرافی و افعال مناقضه قانونی مقرر ذخیره در دواتر شناسایی گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به

۱۴۰۰

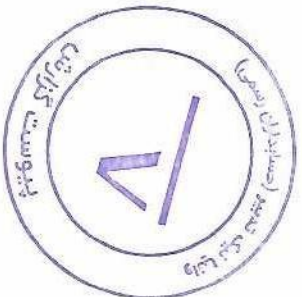
۷,۰۶۱,۱۷۸	۲,۰۳۱,۳۳۸
۷,۰۶۱,۱۷۸	۲,۰۳۱,۳۳۸
۱۷۶,۵۳۷	۵۰۷,۸۶۰
۶,۹۱۹	۶,۹۱۹
(۹,۹۳۷)	(۱۵,۶۸۶)
(۳۵,۳۰۸)	(۳۲,۱۳۲)
(۲۱۵)	(۱,۱۹۲)
(۳۷,۵۵۱)	(۳۹,۲۶۶)
(۳۷,۵۵۱)	(۸۵,۱۱۹)
۸۲,۶۷۸	۲۵۰,۳۸۴

۱۳-۲-۱ سود عملیات در سال تاخیر قبل از مالیات

۲۸- سود سهام پرداختی

جمع	مبالغ پرداختی	مبالغ پرداختی	جمع	استاد پرداختی	مبالغ پرداختی
۲۹	*	۲۹	۲۳	*	۲۳
۵۵۵	*	۵۵۵	۲۲۹	*	۲۲۹
۲,۰۸۲	*	۲,۰۸۲	۱,۲۰۶	*	۱,۲۰۶
۳,۸۸۳	*	۳,۸۸۳	۳,۵۵۵	*	۳,۵۵۵
۱۲۴	*	۱۲۴	۱۱۵	*	۱۱۵
۹,۳۰۳	*	۹,۳۰۳	۵,۸۱۷	*	۵,۸۱۷
۲,۳۸۰	*	۲,۳۸۰	۱,۷۶۴	*	۱,۷۶۴
*	*	۲,۱۵۳	*	*	۲,۱۵۳
۲۰,۳۲۶	*	۲۰,۳۲۶	۱۵,۰۹۱	*	۱۵,۰۹۱

۱۳-۲-۲ سود مصروف سال ۱۳۹۷ به ازای هر سهم ۱۰ ریال بوده است.
۱۳-۲-۳ مبالغ سود پرداخت شده (به نحو سال ۱۳۹۸) مربوط به سود سهامداران خور می باشد که علیرغم اعلامیه های پرداخت سود سهام از سوی شرکت، تاکنون شناسایی نشده است.
۱۳-۲-۴ سود مصروف مجمع عمومی عادی سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ به ازای هر سهم ۱۲۰ ریال بوده است.
۱۳-۲-۵ سود مصروف مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۰ به ازای هر سهم ۱۸۰ ریال بوده است.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۹- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
جاری	جاری
۸۸۱,۴۹۰	۱,۷۲۰,۸۸۸
۸۸۱,۴۹۰	۱,۷۲۰,۸۸۸

تسهیلات دریافتی از بانکها
جمع کل تسهیلات

۲۹-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۹- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱۹۲,۲۳۶	۳۱۴,۸۳۶
۶۹۳,۲۰۱	۱,۰۰۷,۱۶۰
-	۲۶۲,۴۵۵
۷۲,۷۳۰	۲۲۵,۸۸۹
-	۲۵,۳۶۹
۹۵۷,۲۶۷	۱,۸۵۵,۷۰۹
(۱۱۳,۶۶۵)	(۱۰۵,۰۴۲)
۳۷,۸۸۸	۳۰,۴۲۱
۸۸۱,۴۹۰	۱,۷۲۰,۸۸۸
۸۸۱,۴۹۰	۱,۷۲۰,۸۸۸

بانک ها
بانک تجارت توخید
بانک سپه
بانک رفاه کارگران
بانک توسعه صادرات
بانک توسعه تعاون

سود و کارمزد سال های آنی
سود و کارمزد جرائم معوق

حصه جاری

۲-۱-۲۹- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	
۱,۷۲۰,۸۸۸	
۱,۷۲۰,۸۸۸	

۱۸ و ۲۳ درصد

۳-۱-۲۹- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	
۱,۷۲۰,۸۸۸	
۱,۷۲۰,۸۸۸	

سال ۱۴۰۲

۳-۱-۲۹- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	
۷۱۳,۷۲۸	
۱,۰۰۷,۱۶۰	
۱,۷۲۰,۸۸۸	

آپارتمان مسکونی و سفینه
زمین، ساختمان و ماشین آلات

۲-۲۹- توضیح اینکه مانده تسهیلات سنوات قبل بانک های طرف حساب شرکت به طور کامل تسویه شده و تسهیلات جدید با مصوبه هیات مدیره اخذ شده است.

۳-۲۹- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
تسهیلات دریافتی	
۴۷۲,۱۷۵	
۹۸۹,۲۲۶	
۱۰۰,۳۶۳	
(۵۹۴,۵۳۰)	
(۸۵,۷۴۴)	
۸۸۱,۴۹۰	
۲,۶۸۶,۶۶۳	
۲۲۳,۷۷۳	
(۱,۸۳۱,۳۸۲)	
(۲۳۹,۶۵۴)	
۱,۷۲۰,۸۸۸	

مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۱
دریافتهای نقدی
سود و کارمزد جرایم
پرداخت نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دریافتهای نقدی
سود و کارمزد جرایم
پرداخت نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

		۳۰- پیش دریافت ها
		(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
		پیش دریافت از مشتریان
۰	۱۴۲,۳۸۹	شرکت ارس خودرو دیزل آمیکو
۱۱,۶۶۱	۱۱۷,۶۱۲	شرکت واگن پارس
۰	۳۴,۵۶۰	شرکت ساپکو
۱۲,۱۲۳	۲,۴۵۲	سهند ریل سیاهان
۰	۱,۹۴۸	سید محمد پور محمد
۴۹۷	۱,۱۶۸	میلاو عامریان
۳,۹۲۲	۷۵۱	شرکت نورا موتور پارس
۸,۸۰۴	۳۳۸	شرکت ارین پارس موتور
۴۶,۵۳۲	۰	شرکت آروین تبریز
۳,۹۳۸	۰	شرکت طراحی و مهندسی کرمان خودرو کادک
۵,۲۶۳	۳,۵۹۱	سایر مشتریان
۹۲,۷۴۰	۳۰۴,۸۰۹	

۳۰-۱- پیش دریافت های اخذ شده از مشتریان بابت قراردادهای منعقد فی مابین در خصوص تامین بخشی از مواد اولیه محصولات مورد معامله میباشد.

۳۰-۲- مبلغ ۴۳,۴۵۴ میلیون ریال از تعهد شرکت در خصوص پیش دریافت ها تا تاریخ تایید صورت های مالی انجام و به فروش منجر شده است.

		۳۱- نقد حاصل از عملیات
		(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۶۲۳,۴۷۰	۱,۷۸۱,۰۵۴	سود خالص
		تعدیلات
۸۲,۶۷۸	۲۵۰,۳۸۴	هزینه مالیات بر درآمد
۱۰۰,۳۶۳	۲۲۳,۷۷۳	هزینه های مالی
۰	(۱۵۲)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۴۳,۵۹۴	۵۹,۴۲۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۳۶,۸۳۱	۵۴,۸۲۳	استهلاك دارایی های غیر جاری
(۳,۱۷۱)	(۴۱,۳۳۱)	سود حاصل از سایر درآمدها و سپرده سرمایه گذاری بانکی
۳,۵۵۶	(۴۲,۳۲۹)	خالص (سود) زیان تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی غیر مرتبط با عملیات
۸۸۷,۳۲۱	۲,۲۸۵,۶۶۵	
(۱۷۸,۵۵۷)	(۷۹۰,۹۰۶)	افزایش (دریافت) های عملیاتی
(۲۷۷,۸۵۷)	(۱,۰۵۹,۵۸۳)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۶۴,۴۵۶)	(۱۴۷,۳۳۵)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
(۳۴,۰۴۰)	۱۱۹,۲۴۲	افزایش (کاهش) پرداختن های عملیاتی
۷۹,۶۴۳	۲۱۲,۰۶۹	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۴۱۲,۰۵۴	۶۱۹,۱۵۲	نقد حاصل از عملیات



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱ اسفند ۱۴۰۱

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذیفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۸ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست شرکت فاقد کمیته مدیریت ریسک میباشد. هیات مدیره ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی میکند و به عنوان بخشی از این بررسی کمیته هزینه سرمایه و ریسک مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار میدهد.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
جمع بدهی	۲,۸۲۰,۱۲۱	۱,۴۲۷,۹۰۳
موجودی نقد	(۷۶۷,۷۶۲)	(۵۷۲,۵۹۹)
خالص بدهی	۲,۰۵۲,۳۵۷	۸۵۵,۳۰۴
حقوق مالکانه	۳,۴۵۵,۱۹۰	۱,۸۷۴,۷۲۵
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۰.۶	۰.۵

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی همایان به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد.

۳۲-۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاست منی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و احد وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سلاله توسط مدیریت شرکت بررسی، کنترل و تأیید می شود، دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و متعلق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

۳۲-۳- ریسک بازار و مدیریت ریسک ارز

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار میگیرد:
 آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.
 هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۳۲-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندرخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

۳۳- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار امریکا	یوان	لیر	دینار
۲۱	۳,۸۸۱	۰	۰	۰
۲۱	۱۶۴,۹۶۳	۴۰۲	۲,۷۸۰	۵,۰۰۰
۱۶	۲۶,۵۱۳	۰	۰	۰
	۱۹۵,۳۵۷	۴۰۲	۲,۷۸۰	۵,۰۰۰
	۶۳۸,۶۸۱	۴۰۲	۲,۷۸۰	۵,۰۰۰
	۷۷,۸۲۶	۲۳	۵۸	۱
	۱۵۷,۷۹۲	۱۵	۴۳	۱

موجودی نقد- بانک ارزی
 موجودی نقد- صندوق ارزی
 دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
 خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
 معادل ریالی خالص داراییها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹- میلیون ریال
 معادل ریالی خالص داراییها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹- میلیون ریال

۳۳-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ	دلار
فروش	۲۹۴,۵۲۲
خرید	۲۱۹,۸۶۶

۳۳-۲- ارز حاصل از صادرات به طور ۱۰۰٪ رفع تمهید شده و در سامانه بانک مرکزی ثبت گردیده است.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

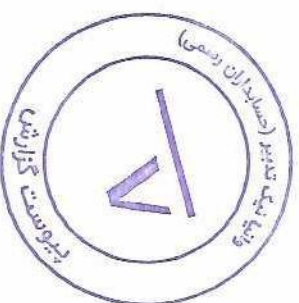
۳۴-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	فروش مواد اولیه و سایر
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت پارس فنر	عضو هیات مدیره	بله	۳۲,۶۲۱	۱۱,۳۳۸	۸۱,۶۱
شرکت همگروه	شرکت کیمیا فولاد آریا	عضو هیات مدیره	بله	۱,۷۳۱,۵۸۴	۱۳۰	۰
شرکت همگروه	شرکت فولاد صنعت ساهرا	عضو هیات مدیره	بله	۴۵,۵۸۰	۰	۹۳
جمع		عضو هیات مدیره	خیر	۱,۷۷۷,۱۶۴	۱۳۰	۹۳
سایر اشخاص وابسته	شرکت ایران خودرو دیول	مشتریان بالای ۳۰ درصد	خیر	۰	۳,۰۱۷,۷۲۰	۰
جمع کل				۱,۸۱۹,۸۰۵	۳,۰۲۹,۳۸۸	۸,۲۵۴

۳۴-۲ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت نداشته است.

۳۴-۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است

شرح	نام شخصی وابسته	دریافتی های تجاری	پرداختی های تجاری	پیش دریافت	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت پارس فنر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۸۱
جمع		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۸۱
شرکت همگروه	شرکت کیمیا فولاد آریا	۰	(۵۴,۵۷۶)	(۱۶)	۰	۵۳,۵۹۲	۰	۱۳,۱۸۳
شرکت همگروه	شرکت فولاد صنعت ساهرا	۰	۰	۰	۰	۰	۹۸۶	۰
جمع		۰	(۵۴,۵۷۶)	(۱۶)	۰	۵۳,۵۹۲	۹۸۶	۱۳,۱۸۳
سایر اشخاص وابسته	شرکت کیهان فنر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت فنر سازان پیشرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت ساپکو	۶۸۵۴	۰	(۳۳,۵۶۰)	۰	۰	۲۷۷,۰۶	۱۹۶,۵۷۱
سایر اشخاص وابسته	شرکت ایران خودرو دیول	۷۰,۱۷۳۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع		۷۰,۸۵۹۰	۰	(۳۳,۵۶۰)	۰	۰	۲۷۷,۰۶	۱۹۶,۵۷۱
جمع کل		۷۰,۸۵۹۰	(۵۴,۵۷۶)	(۳۳,۵۶۰)	۰	۰	۲۷۷,۰۶	۱۹۶,۵۷۱
					۸۲,۲۹۸	۱۹۷,۵۵۷	۱۳,۸۶۴	۱۳,۸۶۴



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

- ۳۵-۱- شرکت فاقد بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.
- ۳۵-۲- سایر بدهی های احتمالی، بابت مالیات عملکرد، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده در سال مالی ۱۴۰۰ رسیدگی شده و در مرحله تشخیص می باشد.
- ۳۵-۳- بیمه تامین اجتماعی برای سال مالی ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰ رسیدگی نشده و به نظر مدیریت شرکت از بابت موارد یاد شده متحمل بدهی با اهمیتی نمی شود.

۳۶- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

- رویدادهای که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های اتفاق افتاده اما مستلزم افشا صورت های مالی باشد رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

- ۳۷-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود طبق مفاده ماده ۹۰ قانون تجارت مبلغ ۱۷۸٫۱۰۵ میلیون ریال (مبلغ ۱۵۴ ریال برای هر سهم) است.

