

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

ناشر پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار

گزارش تفسیری مدیریت

پیوست صورتهای مالی سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

فهرست مطالب

مقدمه

۵

۵

۱- ماهیت کسب و کار

۵

۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:

۱-۱-۱- تولید و مواد اولیه: ۶

۶

۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت:

۷

۲-۱- جایگاه شرکت در صنعت:

۷

۳-۱- جزئیات فروش

۷

۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل:

۸

۲-۳-۱- مراودات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت:

۸

۱-۲-۳-۱- آثار ناشی از قیمت گذاری دستوری (تکلیفی)

۸

۲-۲-۳-۱- وضعیت پرداخت های به دولت:

۸

۳-۲-۳-۱- وضعیت مطالبات از دولت:

۸

۳-۳-۱- جزئیات فروش صادراتی:

۴-۱- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان: ۹

۹

۵-۱- وضعیت رقابت :

۱۰

۶-۱- اطلاعات بازارگردان شرکت:

۱۱

۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف

۱۱

۱-۲- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت:

۱۱

۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع:

۱۱

۳-۲- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده:

۱۱

۴-۲- سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:

۱۲

۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک ها و روابط

۱۲

۱-۳- منابع:



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

- ۱۲-۲-۳- مصارف:..... ۱۲
- ۱۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن:..... ۱۳
- ۱۳-۴- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته:..... ۱۳
- ۱۴-۵-۳- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن:..... ۱۴
- ۱۵-۴- نتایج عملیات و چشم اندازها..... ۱۵
- ۱۵-۱-۴- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:..... ۱۵
- ۱۶-۲-۴- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع:..... ۱۶
- ۱۶-۳-۴- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری ها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت:..... ۱۶
- ۱۷-۴-۴- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی):..... ۱۷
- ۱۸-۵- مهمترین معیارها و شاخص های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده.. ۱۸
- ۱۹-۱-۵- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی:..... ۱۹
- ۱۹-۶- جمع بندی..... ۱۹



تاریخ :

شماره :

پیوست :

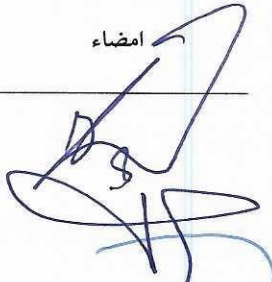
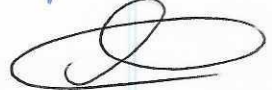
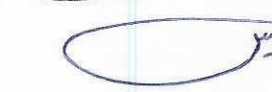


گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

در اجرای بند ۱ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه های بعدی هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)، شرکت هایی که سهام آنها نزد بورس اوراق بهادار تهران و یا فرابورس ایران پذیرفته شده باشد، موظف به تهیه و افشای گزارش تفسیری مدیریت در مقاطع میان دوره ای ۳، ۶ و ۹ ماهه و همچنین مقطع سالانه می باشند.

لذا گزارش تفسیری مدیریت اخیر مطابق با ضوابط گزارش تفسیری مدیریت (مصوب ۱۳۹۶/۱۰/۰۴ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) و راهنمای بکارگیری ضوابط تهیه گزارش تفسیری مدیریت تهیه و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت فنر سازان پیشرو (سهامی خاص)	محمد رضا پیروز هاشمی	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت کیهان فنر کاوه (سهامی خاص)	سیروس شجاعی برجویی	نایب رئیس هیات مدیره و معاون مالی و اقتصادی - موظف	
شرکت پارس فنر (سهامی عام)	پرهام جلیلی تنها	عضو هیات مدیره و رئیس فروش - موظف	
شرکت فولاد صنعت ساپرا (سهامی خاص)	علی علیرضائی	عضو هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت فنر کاوه ایرانیان (سهامی خاص)	اسمعیل سعیدی	عضو هیات مدیره - غیر موظف	
آقای ایرج رضانی	-	مدیر عامل - خارج از هیات مدیره	



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مقدمه

گزارش تفسیری مدیریت، یک عنصر مهم در اطلاع رسانی به بازار سرمایه، متمم و مکمل صورت های مالی است و باید همراه با صورت های مالی ارائه شود. گزارش تفسیری مدیریت درباره چشم انداز واحد تجاری و "سایر اطلاعاتی که در صورت های مالی ارائه نشده اند"، فراهم می کند و همچنین به عنوان مبنایی برای درک اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف بکار می رود. در گزارش تفسیری مدیریت، همچنین باید عوامل و روندهای اصلی که احتمال دارد عملکرد، وضعیت و پیشرفت واحد تجاری را تحت تأثیر قرار دهند، تشریح شود.

۱- ماهیت کسب و کار شرکت

شرکت فترسازی خاور (سهامی عام) در صنعت قطعه سازی با تولید و فروش انواع فنرهای سبک و سنگین ، میل تعادل ، میل پیچش و تورشن بار فعالیت دارد . این شرکت با استفاده از فن آوری های نوین و روش های خلاق و مبتکرانه ضمن حفظ کیفیت محصولات ، توانمندی و تعهد کارکنان و رضایت مشتریان و ذینفعان و رعایت ایمنی ، بهداشت و محیط زیست ، کاهش مصرف انرژی ، منابع و مواد ، دارای جایگاه مناسب در بازار تولیدات قطعات یدکی مورد مصرف انواع خودروهای سبک ، سنگین و صنایع ریلی می باشد .

۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:

	موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از :
	الف- موضوع اصلی :
	۱- ساخت یا خرید و فروش انواع فنر
	۲- ساخت یا تکمیل و فروش انواع قطعات یدکی کامیون
	۳- اقدام به خرید و واردات هر نوع مواد اولیه و لوازم و دستگاهها و ماشین آلات مورد نیاز شرکت
	۴- به طور کلی شرکت میتواند به کلیه عملیات یا مبادلات مالی و تجاری و صنعتی که به طور مستقیم و یا غیر مستقیم به تمام یا هریک از موضوعات مشروجه در فوق مربوط باشد در داخل یا خارج کشور مبادرت نماید.
	ب- موضوع فرعی : مشارکت در سایر شرکتهای از طرق خرید یا تعهد سهام شرکتهای جدید یا خرید یا تعهد سهام شرکتهای موجود.
م	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
۱	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
۲	گرم و تکمیل کوره آبکاری و دستگاه تیپر ظرفیت اسمی به ۸۰۰۰ تن افزایش یافته است.
۳	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.
۴	پروانه های مکمل شماره ۶۹۶۹/۲ مورخ ۱۳۷۹/۱۲/۱ و ۱۰۲۶۱۱۰۱ مورخ ۱۳۸۰/۰۱/۱۵ دریافت و بهره برداری از طرح های فوق با ظرفیت اسمی ۵۰۲۰۰ تن آغاز
ف	گردیده است.



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱-۱-۱- تولید و مواد اولیه:

وضعیت تولید:

نوع محصول (اصلی یا فرعی)	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی (عملی)	تولید واقعی ۱۴۰۲	تولید واقعی ۱۴۰۱
گروه محصولات - فنر تخت	تن	۸,۰۰۰	۸,۶۵۶	۱۰,۵۱۸	۹,۵۸۰
گروه محصولات - فنر لول و میل تعادل	تن	۵,۲۰۰	۱,۱۰۹	۹۱۲	۱,۵۰۳
		۱۳,۲۰۰	۹,۷۶۵	۱۱,۴۳۰	۱۱,۰۸۳

وضعیت مواد اولیه:

در سال مورد گزارش مبلغ ۵,۷۳۹,۰۴۱ میلیون ریال (سال قبل ۴,۴۲۰,۳۵۴ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	کشور	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال
شمش	ایران	۲,۳۶۵,۷۵۶	۴۱	شرکت کیمیا فولاد آریا (اشخاص وابسته)	۱,۷۴۱,۵۸۴	۳۹
شمش	ایران	۱,۷۲۲,۳۵۴	۳۰	شرکت ماه هرمس آریا	۱,۶۸۶,۳۱۰	۳۸
میلگرد	ایران	۷۹۵,۴۲۷	۱۴	صنایع فولاد آلیاژی یزد	۵۸۲,۰۳۵	۱۳
شمش	ایران	۱۶۵,۳۷۸	۳	شرکت فولاد آلیاژی آرمان زنجان	-	-
شمش و متعلقات	ایران	۱۳۹,۶۰۸	۲	شرکت فولاد صنعت سائرا (اشخاص وابسته)	۴۵,۰۵۴	۱
شمش و نیمه ساخته	ایران	۱۳۳,۳۹۴	۲	شرکت پارس قر (اشخاص وابسته)	۳۲,۶۴۱	۱
میلگرد	ایران	۳,۷۱۱	۰	شرکت ایروف و فراب	-	-
متعلقات	ایران	۴۱۳,۴۰۳	۷	ایران	۳۳۲,۸۳۰	۸
		۵,۷۳۹,۰۴۱			۴,۴۲۰,۳۵۴	

۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت:

- بخشی از مواد اولیه شرکت از منابع خارجی تامین میشود و با توجه به افزایش نرخ ارز، شرکت اقدام به جایگزینی از طریق بازار داخلی و یا ساخت آن از طریق واحدهای تولیدی را در دستور کار واحد زنجیره تامین خود قرار داده است.
- با توجه به اینکه بخش مهمی از مواد اولیه اساسی شرکت از قبیل تسمه و میلگرد از طریق شرکتهایی تامین میشود که نحوه سیاستگذاری و مکانیزم تعیین قیمت آن به صورت قیمتهای مبتنی بر بورس فلزات می باشد، لذا همواره اثر افزایش قیمت ناشی



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

از موضوعات مختلف بر آن وجود دارد در این خصوص تیم مدیریت شرکت تلاش نموده است تا با بکارگیری مذاکرات اثر بخش، تعاملات با آن شرکتها را در سطح بهینه مدیریت نماید. همچنین با توجه به موضوع فوق، شرکت با کنترل فرآیندهای خود تلاش نموده است تا بتواند وضعیت مصارف خود را بهینه و بهبود بخشد.

۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:

شرکت در دوره مالی مورد گزارش در بین شرکت‌های فعال در این صنعت و همچنین در بین شرکت‌های بورسی این صنعت به ترتیب با حجم فروش ۹,۸۵۲ تن معادل مبلغ ۸,۹۴۲ میلیارد ریال و در رده سوم از لحاظ مبلغ فروش قرار دارد (شرکت‌های همگروه بورسی شامل: فنر سازی زر و شرکت پارس فترمی باشد) و اطلاعات بر اساس اطلاعاتی که منشتر شده در سامانه کدال ارائه گردیده است.

۱-۳- جزئیات فروش:

۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل:

با توجه به فعالیت شرکت در شرکت‌های خودرو ساز و بازار، فرایند فروش به خودرو سازان با عقد قرارداد و تاییدیه های سازمانهای مرتبط با قیمت گذاری و مصوبات هیات مدیره انجام میشود و همواره سعی بر این است که استراتژی ارائه خدمات برتر در زمینه فروش رعایت میگردد. همچنین طی سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ فروش شرکت به مشتریان به شرح ذیل میباشد.

گزارش فروش تا ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به گروه مشتری							
گروه مشتری	فروش ناخالص (دری)	برگشتی فروش (دری)	فروش خالص (دری)	مبلغ فروش	خدمات	مبلغ برگشتی فروش	مبلغ خالص فروش
ایران خودرو تبریز	۳,۶۴۰	۶۲۷	۳,۰۱۳	۲,۲۹۶,۰۰۰	۲,۴۱۰	۵,۲۱۹	۲,۷۸۵,۳۰۰
ایران خودرو دیزل (اسکو)	۸۵۵		۸۵۵	۱,۱۱۴,۳۴۰			۱,۱۱۴,۳۴۰
سایکو	۷۹۱	۵۴۶	۲۴۵	۶۲۷,۱۴۹		۳۷۳	۶۸۵,۸۰۲
پارس فنر	۶۶۶	-	۶۶۶	۵۶۷,۲۱۳		-	۵۶۷,۲۱۳
واگن پارس	۱۶۸	-	۱۶۸	۳۲۸,۱۴۰		-	۳۲۸,۱۴۰
آرون تبریز	۸۸		۸۸	۱۳۵,۹۰۸			۱۳۵,۹۰۸
آرون پارس مونو	۱۰۴		۱۰۴	۱۳۵,۰۰۰			۱۳۵,۰۰۰
صادرات	۲۵	-	۲۵	۱۹,۵۶۳			۱۹,۵۶۳
کیرمان خودرو کدک	۹		۹	۱۴,۴۱۳			۱۴,۴۱۳
سایر فروش	۳,۵۰۶		۳,۵۰۶	۳,۱۶۶,۵۶۷			۳,۱۶۶,۵۶۷
جمع مبلغ فروش داخلی و خارجی	۹,۸۵۲	۱,۱۸۳	۸,۶۶۹	۸,۸۴۷,۸۹۳	۲,۴۱۰	۵,۷۹۲	۸,۹۴۲,۴۴۷

قیمت فروش محصولات به شرکتها براساس قراردادهای فیما بین و فروش به اشخاص حقیقی (بازار قطعه یدکی) طبق نرخهای مصوب شرکت‌های تولیدکننده فنر و کشش بازار رقابتی، توسط هیات مدیره تعیین می گردد.



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱-۳-۲- مرادوات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت:

۱-۳-۲-۱- آثار ناشی از قیمت گذاری دستوری (تکلیفی)

قیمت گذاری دستوری یا کنترل قیمت به حداقل یا حداکثر قیمت های قانونی تعیین شده برای کالاهای مشخص اشاره دارد. کنترل قیمت معمولاً توسط دولت در بازار آزاد اجرا می شود. این فرآیند معمولاً به عنوان ابزاری برای مداخله مستقیم اقتصادی برای مدیریت مقرون به صرفه بودن برخی کالاها و خدمات، از جمله اجاره، خودرو، بنزین، غذا و... به کار می رود. اگرچه اعمال سیاست های کنترل قیمت ممکن است در کوتاه مدت قیمت برخی کالاها و خدمات را مقرون به صرفه تر کند اما کنترل قیمت اغلب می تواند منجر به اختلال در بازار، ضرر برای تولید کنندگان و تغییر قابل توجه در کیفیت شود.

۱-۳-۲-۲- وضعیت پرداخت های به دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	درصد تغییرات	دلایل تغییرات *
۱	مالیات عملکرد	۲۴۰,۸۴۸	۸۲,۹۴۱	۱۹۰	افزایش فروش و مدیریت هزینه ها
۲	مالیات بر ارزش افزوده	۱,۵۸۰,۰۷۵	۱,۱۴۳,۹۲۵	۳۸	افزایش فروش محصولات طی سال
۳	حق بیمه پرداختی	۲۰۱,۸۹۱	۱۲۵,۰۳۷	۶۱	افزایش حقوق توسط دولت و مدیریت
۴	مالیات حقوق	۴۴,۳۵۴	۲۷,۶۱۶	۶۱	افزایش حقوق توسط دولت و مدیریت
۵	مالیات تکلیفی	۴,۳۹۳	۲,۷۷۲	۵۸	افزایش حقوق توسط دولت و مدیریت
۶	حامله های انرژی	۴۰,۷۴۶	۲۸,۳۸۳	۴۴	تغییرات نرخ حامله های انرژی طی دوره ها
	جمع	۲,۱۱۲,۳۰۷	۱,۴۱۰,۶۷۴	۵۰	-
	مانده پرداختی	۴۴۹,۶۱۴	۳۵۰,۷۱۷	۲۸	

۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی:

فروش صادراتی محصولات طی سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۸۲۶,۴۷ دلار محقق شده که با نرخ ارز سامانه سنا به مبلغ ۸۱۲,۴۳۰ ریال محاسبه و از خریدار دریافت میشود.



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱-۴- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه

های اقتصاد کلان:

موضوعات مهمی که بر عملیات شرکت تاثیر گذار خواهد بود در حالیکه در گذشته تاثیر گذار نبوده اند:

- شرایط فعلی تامین مواد اولیه، تورم و نرخ ارز
- سیاست شرکتهای خودرو سازی در خصوص تعاملات با سازندگان داخلی از جمله شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
- سیاست شرکتهای خودرو سازی در خصوص واردات سیستمهای تعلیق
- سیاست شرکتهای خودرو ساز در خصوص تاخیر در پرداخت مطالبات شرکتهای طرف قرارداد از جمله شرکت فنر سازی خاور
- قانون کار و سازمان تامین اجتماعی
- قانون بورس و اوراق بهادار
- قانون تجارت
- قانون مالیاتهای مستقیم
- قانون مقررات صادرات و واردات
- قانون حفاظت و بهسازی محیط زیست و مقررات مربوطه

۱-۵- وضعیت رقابت:

یکی از موضوعات موجود در بازار رقابت متفاوت بودن وضعیت کسب و کار شرکت به دلیل الزام به رعایت چارچوب ها و قوانین بورس و موضوعات مالیاتی و ثبت دفاتر خود نسبت به سایر رقبا که عمدتاً شرکت های غیر بورسی می باشند، است. در این راستا همواره تلاش گردیده با اتکا به نقاط قوت و شناسایی فرصت ها، بسترهای لازم جهت حفظ توان رقابت و افزایش سهم بازار در محصولات مختلف را پیاده سازی نماید.



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱-۶- اطلاعات بازارگردان شرکت:

همچنین طی دوره شرکت اقدام به انعقاد قرارداد بازارگردانی بر روی سهام شرکت با شرکت اکسیر سودا نمود. قرارداد مذکور تا پایان سال ۱۴۰۲ دارای اعتبار می باشد.

خلاصه مشخصات و عملکرد بازارگردان به شرح جدول ذیل می باشد:

بازارگردانی:

ردیف	عنوان	پارامتر	پارامتر
۱	نام بازارگردان	اکسیر سودا	پایش پایدار
۲	آغاز دوره بازارگردانی	۱۳۹۹/۰۷/۰۹	۱۴۰۲/۱۱/۰۹
۳	پایان دوره بازارگردانی	۱۴۰۲/۱۱/۰۹	ادامه دارد
۴	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی ناشر (میلیون ریال)	۲۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
۵	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی اکسیرسودا (میلیون ریال / تعداد سهم)	-	۲,۳۵۹,۸۱۳
۶	مبلغ خرید طی دوره (میلیون ریال)	۲۸۷,۹۴۹	۳,۰۷۷
۷	مبلغ فروش طی دوره (میلیون ریال)	(۲۸۸,۴۷۷)	(۲,۳۶۳)
۸	سود (زیان) بازارگردانی (میلیون ریال)	۲,۰۷۰	۴۳
۹	تعداد سهام خریداری شده طی دوره	۱۸,۶۷۰,۱۰۲	۲,۹۸۴,۲۲۹
۱۰	تعداد سهام فروخته شده طی دوره	(۱۸,۶۳۰,۱۸۸)	(۱۵۳,۲۱۲)
۱۱	مانده سهام نزد بازارگردان	۰	۵,۱۹۰,۸۳۰



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف

اهداف اصلی مدیریت در راستای حفظ منافع شرکت در تمامی زمینه های تولید و فروش و کنترل هزینه ها و رضایتمندی تمامی ذینفعان می باشد.

۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت:

اهداف شرکت در راستای افزایش سطح تولید و فروش به شرح ذیل می باشد:

- افزایش سهم از بازار یدکی
- حفظ سهم بازار داخلی و ارتقاء سهم آن
- افزایش صادرات
- افزایش سهم از گروههای خودرو سازی مشروط به کاهش دوره وصول مطالبات
- افزایش تولید محصولات با حاشیه سود بالا
- افزایش سود آوری شرکت

۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع:

شرکت برنامه توسعه محصولات جدید خود را متناسب با نیاز شرکتهای خودرو سازی به موازات همکاری با صنایع ریلی، بازار مصرف و بازارهای جدید ایجاد می نماید.

شرکت با بازاریابی و شناسایی مشتریان خارجی تولید و فروش بخشی از محصولات خود را در برنامه صادرات سال ۱۴۰۲ قرار داده است.

۲-۳- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده:

کلیه رویدادها و ثبت های مالی شرکت براساس استانداردهای حسابداری و قوانین حاکم در بازار بورس اوراق بهادار و قوانین مالیاتی طبق رویدادهای جاری در سطح شرکت صورت می پذیرد. در دوره مالی مورد گزارش، شرکت مبادرت به تغییر رویه یا برآوردی که نتیجه عملیات شرکت را به نحو بالاهمیتی تحت تاثیر قرار دهد، ننموده است.

۲-۴- سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:

سیاستها و الگوهای راهبری شرکت به گونه ای تدوین می گردد تا با بکارگیری روشهایی جهت مشارکت فعال همه همکاران در سطوح مختلف به اهداف سازمانی شرکت دست یابیم. از طرفی این سیاستها به گونه ای هدایت می شود که با رعایت احترام، رابطه برد-برد بین همکاران و شرکت ایجاد گردد.

۲-۵- اقدامات مدیریت در خصوص مسئولیتهای اجتماعی

یکی از ارزشهای شرکت فرسازای خاور "حفظ منافع اجتماع" است یعنی "ما همواره در جهت حفظ و افزایش منافع جوامع مرتبط قدم بر می داریم". لذا طبق مصوبه مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۱، مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال بعنوان پرداخت کمکهای بلاعوض در سال ۱۴۰۲ مصوب گردید.



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک‌ها و روابط

۳-۱- منابع:

منابع مالی در دسترس شامل موارد ذیل می‌باشد

تنها منبع مالی در اختیار شرکت فروش محصولات می باشد که در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ شامل وجوه نقدی و سپرده بانکی معادل ۱,۳۸۹,۲۳۱ میلیون ریال و دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی تجاری معادل ۱,۵۱۲,۹۶۹ میلیون ریال موجودی داشته است.

الف: منابع حاصل از فروش وسایر درآمد های عملیاتی و غیر عملیاتی،

ب: منابع حاصل از دریافت مطالبات

ج: منابع مالی (شامل تسهیلات بانکی)

۳-۲- مصارف:

مصارف مالی که عمدتاً شامل خرید مواد اولیه و متعلقات مصرفی تولید بوده و سایر موارد به شرح ذیل می‌باشد

الف: برای تامین مواد اولیه و کالا، دارایی ثابت و پروژه ها.

ب: مصارف جهت پرداخت هزینه های شرکت.

ج: مصارف جهت پرداخت بدهی ها.

د: گزارش مصارف انرژی.

صنعت	طبقه بندی	نوع انرژی	واحد اندازه گیری	از ابتدای سال مالی تا تاریخ ۱۳۰۲/۱۱/۲۰			از ابتدای سال مالی تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۰ (اصلاح شده)			دوره یک ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			از ابتدای سال مالی تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			از ابتدای سال مالی تا تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
				مبلغ مصرف	نرخ - ریال	مبلغ - میلیون ریال	مبلغ مصرف	نرخ - ریال	مبلغ - میلیون ریال	مبلغ مصرف	نرخ - ریال	مبلغ - میلیون ریال	مبلغ مصرف	نرخ - ریال	مبلغ - میلیون ریال	مبلغ	مقدار
خودرو و ساخت قطعات	سوخت	گازوئیل	مترمکعب	۶۶,۵۰۰	۵,۲۵۲	۲۵۶	۶۶,۵۰۰	۵,۲۵۲	۲۵۶	۳۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۲۰	۷۰,۵۰۰	۵,۲۳۲	۲۷۶	۴۴,۰۹۳	۷۲۸
خودرو و ساخت قطعات	سوخت	بنزین	مترمکعب	۱۴,۸۷۳	۲۹,۹۸۷	۴۴۶	۱۴,۸۷۳	۲۹,۹۸۷	۴۴۶	۱,۸۵۰	۳۰,۲۷۰	۵۶	۱۶,۷۲۲	۳۰,۰۱۹	۵۰۳	۲۱,۹۲۵	۶۵۸
خودرو و ساخت قطعات	سوخت	گاز سوخت	مترمکعب	۳,۳۰۳,۱۷۵	۱۶,۵۹۷	۵۳,۱۴۸	۳,۳۰۳,۱۷۵	۱۶,۵۹۷	۵۳,۱۴۸	۱۶,۸۴۳	۲۳,۹۴۴	۳۸۳,۲۸۳	۳,۵۸۵,۴۵۷	۱۹,۵۲۱	۶۹,۹۹۱	۳۰,۳۴,۸۳۰	۱۸,۱۲۰
خودرو و ساخت قطعات	سوخت	برق	مگاوات ساعت	۳,۵۷۵	۱,۴۷۵,۳۴۰	۲,۷۹۹	۳,۵۷۵	۱,۴۷۵,۳۴۰	۲,۷۹۹	۳۸۱	۱,۴۱۹,۹۲۳	۲۹۹	۲,۸۵۶	۱,۴۶۹,۸۸۸	۴,۱۹۸	۲,۳۹۶	۵,۴۹۰
خودرو و ساخت قطعات	سوخت	آب	مترمکعب	۵۹,۳۰۸	۱۷۸,۳۸۸	۱۰,۵۶۲	۵۹,۳۰۸	۱۷۸,۳۸۸	۱۰,۵۶۲	۷,۶۲۵	۱۷۸,۳۶۱	۱,۳۶۰	۶۶,۸۳۳	۱۷۸,۳۸۵	۱۱,۹۲۳	۴۰,۹۲۷	۷,۹۱۰

- ارائه اطلاعات طبقه بندی شده، به شرح یادداشت های توضیحی صورتهای مالی دوره می‌باشد.

تغییرات با اهمیت در تعهدات و بدهی ها و ذخایر رخ نداده است.



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن:

۱- ریسک کیفیت محصولات

دسترسی به تولید محصولات با کیفیت مطلوب و حفظ آن ، متضمن داشتن تکنولوژی برتر ، استفاده از مواد اولیه مرغوب و پایش مستمر محصولات تولیدی می باشد . نظر به اینکه این شرکت در بین رقبا از فناوری قابل قبولی برخوردار بوده و منابع خرید مواد اولیه نیز مطلوب و واحد کنترل کیفیت و آزمایشگاه در طی سال نظارت مستمر بر فرآیند های تولید دارد ، شرکت طی دوره مورد گزارش همانند گذشته در ارتباط با کیفیت محصولات در مقایسه با رقبا مشکلی نداشته و علیرغم وجود تحریم های اقتصادی ، مواد اولیه مطلوب راجهت حفظ کیفیت محصولات ، از منابع مد نظر خود تامین نموده و می نماید.

۲- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در ابتدا در معرض ریسک تغییرات در قیمت مواد اولیه و محصولات قرار می گیرد . شرکت به منظور مدیریت بهینه آسیب پذیری ریسک قیمت مواد اولیه و محصولات ، اقدام به کنترل میزان تولید و تغییر در نوع محصولات با سودآوری مناسب نموده است . هیچگونه تغییر در آسیب پذیری شرکت از ریسکهای بازار با نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها رخ نداده است

۳- ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود . شرکت سیاست مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد .

۴- ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی ، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است . شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی ، نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارائی ها و بدهی های مالی مدیریت می نماید

۳-۴- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته:

کلیه معاملاتی که مشمول مفاد ماده ۱۲۹ قانون تجارت می باشد منطبق با قانون مذکور صورت گرفته و مقررات مربوط از لحاظ اخذ رای توسط هیئت مدیره و اطلاع به بازرس قانونی شرکت پس از انجام معاملات صورت می گیرد.



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۳-۵- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن:

گزارش در خصوص وضعیت دعاوی مطروحه له یا علیه شرکت، ورود در دعاوی یا جلب دعاوی یا ارجاع اختلافات به داوری و نیز اعلام نتیجه آرای قطعی دادگاهها و مراجع قانونی دیگر و نیز اعمال و وقایع حقوقی به شرح جدول ذیل می باشد.

ردیف	موضوع (خواسته یا شکایت)	تاریخ دعاوی	له	مرجع رسیدگی	ارزش ریالی (میلیون ریال)	آخرین وضعیت رسیدگی (رای صادره)	خلاصه ای از رای صادره	توضیحات
۱	مطالبه طلب از شرکت بالاست	۱۴۰۲/۰۲/۰۱	شرکت فنرسازی خاور	شعبه ۱۴۰ دادگستری تهران	۲۰,۰۰۰	قطعی	محکومیت خواننده	وصول و تسویه گردید
۲	ایراد صدمه بدنی غیر عمدی (پیمان حسنی) به طرفیت شرکت	۱۴۰۲/۰۷/۰۱	-	دادسرای شهرستان ساوه	-	تحقیقات مقدماتی	-	-
۳	مطالبه حقوق معوقه، بیمه، پاداش و عیدی (مجید تبریزی) به طرفیت شرکت	۱۴۰۲/۰۶/۰۱	-	اداره کار شهر تهران	-	قطعی	قرار ابطال دادخواست صادر شد	در سال ۱۴۰۳ با جلب رضایت تسویه گردید
۴	استرداد دو فقره چک تضمین از شرکت بالاست	۱۴۰۲/۰۳/۰۱	شرکت فنرسازی خاور	شعبه ۱۴۰ دادگستری تهران	۳۲۰	قطعی	محکومیت خواننده	وصول و تسویه گردید
۵	مطالبه حق بیمه تامین اجتماعی از شرکت فنرسازی خاور	۱۴۰۱/۰۹/۰۷	شرکت فنرسازی خاور	دیوان عدالت اداری	۴,۴۱۰	قطعی	محکومیت سازمان تامین اجتماعی	-
۶	مطالبه حق بیمه تامین اجتماعی از شرکت فنرسازی خاور	۱۴۰۱/۰۹/۲۹	شرکت فنرسازی خاور	دیوان عدالت اداری	۴,۴۱۵	بدوی	محکومیت سازمان تامین اجتماعی	-



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۴- نتایج عملیات و چشم اندازها

۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:

تجدید ارائه شده			
شرح	سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۰
درآمد های عملیاتی (داخلی)	۸,۹۲۱,۳۳۷	۶,۶۷۶,۶۷۷	۲,۸۹۲,۶۹۰
درآمد های عملیاتی (صادراتی)	۱۹,۵۶۳	۸۱,۸۱۴	۱۹۸,۱۳۳
برگشت از فروش	(۱,۰۶۳)	(۱۸,۴۷۰)	(۳۶۵)
درآمد ارائه خدمات	۲,۴۱۰	۱۳,۶۶۰	.
جمع درآمدهای عملیاتی	۸,۹۴۲,۲۴۷	۶,۷۵۳,۶۸۱	۳,۰۹۰,۴۵۸
بهای تمام شده	(۵,۶۲۱,۶۸۲)	(۴,۴۱۲,۷۸۵)	(۲,۱۹۸,۹۳۸)
سود ناخالص	۳,۳۲۰,۵۶۵	۲,۳۴۰,۸۹۶	۸۹۱,۵۲۰
هزینه های فروش اداری و عمومی	(۳۵۳,۹۱۴)	(۲۱۶,۸۷۹)	(۱۴۲,۰۹۴)
سایر درآمدها	۱۰۵,۱۴۳	۳۷,۹۳۴	۴۲,۷۰۳
سایر هزینه ها	(۱)	(۹۶)	(۱۹)
سود عملیاتی	۳,۰۷۱,۷۹۳	۲,۱۶۱,۸۵۵	۷۹۲,۱۱۰
هزینه های مالی	(۴۷۶,۳۱۹)	(۲۲۳,۷۷۳)	(۱۰۰,۳۶۳)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۴۷,۲۰۷	۹۳,۳۵۶	۱۴,۴۰۱
سود قبل از مالیات	۲,۷۴۲,۶۸۱	۲,۰۳۱,۴۳۸	۷۰۶,۱۴۸
هزینه مالیات بر درآمد	(۲۷۱,۰۰۷)	(۲۵۰,۳۸۴)	(۸۲,۶۷۸)
سود خالص	۲,۴۷۱,۶۷۴	۱,۷۸۱,۰۵۴	۶۲۳,۴۷۰
سود هر سهم (عملیاتی)	۱,۱۱۰	۷۵۹	۶۰۴
سود هر سهم (غیر عملیاتی)	(۱۱۹)	(۴۶)	(۶۵)
سود پایه هر سهم	۹۹۱	۷۱۳	۵۳۹



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع:

با توجه به محقق شدن سود دوره، تصمیمات هیات مدیره و مصوبات مجمع در این خصوص مبنای عمل خواهد بود.
سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۱ که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۱ تشکیل گردید به ازای هر سهم ۵۰۰ ریال بوده است که براساس برنامه زمانبندی اعلام شده در سامانه کدال و رعایت ضوابط و مقررات دستورالعمل سازمان بورس و اوراق بهادار ظرف مدت چهار ماه پس از تشکیل مجمع از طریق سامانه سجام شرکت سپرده گذاری مرکزی وجوه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۹ پرداخت شده است.
ضمناً نقدینگی لازم جهت پرداخت سود سهام سهامداران در نظر گرفته شده بود.

۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری ها، ترکیب دارایی ها و وضعیت شرکت:

تغییرات در سرمایه گذاری های شرکت و ترکیب دارایی ها و وضعیت شرکت انجام نشده است.

فهرست زمین و ساختمان

شرح دارایی	بهای تمام شده (میلیون ریال)	استهلاک انباشته (میلیون ریال)	ارزش دفتری (میلیون ریال)	نوع کاربری	وضعیت مالکیت	موقعیت مکانی	متراژ (مترمربع)	تشریح وضعیت وثیقه	تشریح پرونده های حقوقی
زمین:									
زمین شرکت	۲۴۰,۹۹۰	-	۲۴۰,۹۹۰	صنعتی	دارای سند	ساوه - شهر صنعتی کوه خ هفتم	۷۸,۰۰۰	در رهن بانک سپه بانک اشد وام	ندارد
زمین جدیدیلا	۲۳,۰۲۳	-	۲۳,۰۲۳	زمین	دارای قرارداد	ساوه - شهر صنعتی کوه خ یکم	۲,۷۵۰	-	ندارد
باقیمانده زمین فروش رفته ویلا	۸,۰۰۵	-	۸,۰۰۵	زمین	دارای قرارداد	ساوه - شهر صنعتی کوه خ یکم	۱,۰۰۰	-	ندارد
زمین (آبار نمک)	۱۵,۹۹۷	-	۱۵,۹۹۷	مسکونی	دارای سند	ساوه - شهر صنعتی کوه خ یکم	۳,۷۵۰	در رهن بانک تجارت بانک اشد وام	ندارد
زمین جدیدیلا (آبار نمک)	۱۱,۰۱۴	-	۱۱,۰۱۴	مسکونی	دارای سند	ساوه - شهر صنعتی کوه خ یکم	۳,۰۰۰	در رهن بانک تجارت بانک اشد وام	ندارد
جمع	۲۹۸,۰۲۹	-	۲۹۸,۰۲۹				۸۸,۵۰۰		
ساختمان:									
ساختمان های تولیدی	۲۱۰,۵۸۸	۲۷,۷۴۸	۱۸۲,۸۴۰	صنعتی	دارای گواهی پایان کار	ساوه - شهر صنعتی کوه خ هفتم	۸,۱۸۱	در رهن بانک سپه بانک اشد وام	ندارد
ساختمان های انبار	۲۵۰,۹۱۱	۳۱,۱۶۲	۲۱۹,۷۴۹	صنعتی	دارای گواهی پایان کار	ساوه - شهر صنعتی کوه خ هفتم	۱۰,۴۴۸	در رهن بانک سپه بانک اشد وام	ندارد
ساختمان اداری	۴۳,۴۸۷	۵,۳۶۶	۳۸,۱۲۱	صنعتی	دارای گواهی پایان کار	ساوه - شهر صنعتی کوه خ هفتم	۱,۲۴۶	در رهن بانک سپه بانک اشد وام	ندارد
ساختمان های پشتیبانی	۱۳۹,۴۶۱	۱۶,۹۳۲	۱۲۲,۵۲۹	صنعتی	دارای گواهی پایان کار	ساوه - شهر صنعتی کوه خ هفتم	۲,۶۸۱	در رهن بانک سپه بانک اشد وام	ندارد
ساختمان های مسکونی	۱۰۸,۱۷۹	۱۵,۷۵۵	۹۲,۴۲۴	مسکونی	دارای گواهی پایان کار	ساوه - شهر صنعتی کوه خ یکم	۳,۰۸۱	در رهن بانک تجارت بانک اشد وام	ندارد
جمع	۷۵۱,۴۲۶	۹۶,۹۶۳	۶۵۴,۴۶۳				۲۵,۶۳۶		



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۴-۴- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی):

مفروضات بودجه منتهی به اسفند ماه ۱۴۰۲ براساس تاثیرگذاری بر سود شرکت :
 نرخ مواد اولیه مصرفی برای هر کیلو معادل ۵۳۰.۰۰۰ ریال در نظر گرفته شده است . (در تحلیل حساسیت نرخ های پایین تر و بالاتر نیز محاسبه شده است)
 نرخ حقوق و دستمزد با معادل ۴۰٪ افزایش نسبت به سال ۱۴۰۱ محاسبه شده است .
 نرخ تورم ۲۵٪ محاسبه شده است .
 میزان تولیدات شرکت ۱۰٪ درصد مزاد سال مالی ۱۴۰۱ در نظر گرفته شده است .
 میزان مواد مستقیم مصرفی دوره هم معادل تولید بودجه عملیاتی در نظر گرفته شده است

تحلیل حساسیت سود به ازای هر سهم شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)									
نرخ دلار موثر بر بهای تمام شده و درآمدهای عملیاتی									
۵۲۳,۶۵۵	۴۹۸,۷۱۹	۴۷۴,۹۷۰	۴۵۲,۳۵۲	۴۳۰,۸۱۲	۴۰۹,۲۷۱	۳۸۸,۸۰۸	۳۶۹,۳۶۷	۳۵۰,۸۹۹	۳۳۳,۳۵۴
۹۰۶	۹۸۵	۱,۰۷۱	۱,۱۶۴	۱,۲۶۵	۱,۳۲۸	۱,۳۹۲	۱,۴۶۴	۱,۵۳۷	۱,۶۱۴
۸۶۳	۹۳۸	۱,۰۲۰	۱,۱۰۸	۱,۲۰۵	۱,۲۶۵	۱,۳۲۸	۱,۳۹۴	۱,۴۶۴	۱,۵۳۷
۸۲۲	۸۹۳	۹۷۱	۱,۰۵۵	۱,۱۴۷	۱,۲۰۵	۱,۲۶۵	۱,۳۲۸	۱,۳۹۴	۱,۴۶۴
۷۸۳	۸۵۱	۹۲۵	۱,۰۰۵	۱,۰۹۳	۱,۱۴۷	۱,۲۰۵	۱,۲۶۵	۱,۳۲۸	۱,۳۹۴
۷۴۵	۸۱۰	۸۸۱	۹۵۷	۱,۰۴۱	۱,۰۹۳	۱,۱۴۷	۱,۲۰۵	۱,۲۶۵	۱,۳۲۸
۷۱۰	۷۷۲	۸۳۹	۹۱۲	۹۹۱	۱,۰۴۱	۱,۰۹۳	۱,۱۴۷	۱,۲۰۵	۱,۲۶۵
۶۷۴	۷۳۳	۷۹۷	۸۶۶	۹۴۱	۹۸۹	۱,۰۳۸	۱,۰۹۰	۱,۱۴۴	۱,۲۰۲
۶۴۱	۶۹۶	۷۵۷	۸۲۳	۸۹۴	۹۳۹	۹۸۶	۱,۰۳۵	۱,۰۸۷	۱,۱۴۱
۶۰۹	۶۶۲	۷۱۹	۷۸۲	۸۵۰	۸۹۲	۹۳۷	۹۸۴	۱,۰۳۳	۱,۰۸۴
۵۷۸	۶۲۹	۶۸۳	۷۴۳	۸۰۷	۸۴۸	۸۹۰	۹۳۴	۹۸۱	۱,۰۳۰
۵۴۹	۵۹۷	۶۴۹	۷۰۵	۷۶۷	۸۰۵	۸۴۵	۸۸۸	۹۳۲	۹۷۹

نرخ مواد مصرفی به دلار



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۵- مهم‌ترین معیارها و شاخص‌های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام

شده

نسبتهای مالی

نسبتهای مالی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
نسبتهای نقدینگی		
نسبت جاری	۲/۳	۱/۹
نسبت آتی	۰/۹	۰/۷
نسبتهای اهرمی		
نسبت بدهی به جمع داراییها	۰/۴	۰/۴
نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام	۰/۶	۰/۸

تحلیل نسبتهای نقدینگی :

این نسبتها از تقسیم دارایی جاری به بدهی جاری حاصل میشود و دلیل افزایش آن نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش نقد شوندگی و حسابها دریافتنی تجاری و فروش نقدی شرکت می باشد .

تحلیل نسبتهای اهرمی :

این نسبتها از تقسیم بدهیها به حقوق صاحبان سهام بدست می آید .



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۵-۱- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی:

شرح	شاخص اندازه گیری	عملکرد واقعی سال ۱۴۰۲	دلایل انحراف
مقدار تولید محصول	ظرفیت عملی شرکت تولید ۹,۷۶۵ تن	ظرفیت واقعی شرکت تولید ۱۱,۴۳۰ تن	انحراف ندارد
بهای تمام شده کالای فروش رفته	بودجه سال ۱۴۰۲ معادل ۸,۴۶۶,۰۶۷ میلیون ریال	میلیون ریال ۵,۶۲۱,۶۸۲ میلیون ریال	انحراف ندارد
حاشیه سود ناخالص	متوسط صنعت معادل ۲۶ درصد می باشد	۳۷ درصد	انحراف ندارد
هزینه های مالی به فروش	متوسط صنعت معادل ۵ درصد فروش می باشد	۵ درصد	انحراف ندارد
دوره وصول مطالبات	متوسط صنعت ۹۰ روز می باشد	۶۲ روز	انحراف ندارد
حاشیه سود خالص	متوسط صنعت ۲۳ درصد می باشد	۲۸ درصد	انحراف ندارد

۶- جمع بندی

با توجه به اطلاعات ارائه شده در گزارش تفسیری، روند تولید و فروش شرکت نسبت به دوره مشابه سال قبل به ترتیب معادل ۲۹ و درصد رشد داشته است و این رشد ناشی از تدوین راهبرد شرکت توسط هیات مدیره با در نظر داشتن شرایط بازار فروش محصولات و بازار یابی جدید صورت گرفته است.

شرکت تلاش دارد همواره نسبت به برنامه ریزی و تدوین استراتژی حضور موثر در بازار با در نظر داشتن حضور رقبای خود در این بازار نسب به ایجاد مزیت های کیفی، کمی و رقابتی فروش محصولات خود اقدام نماید.

لحاظ نمودن رضایتمندی طرفهای تجاری شرکت جزء سیاستهای کلان هیات مدیره می باشد.

اهتمام شرکت متکی به برنامه و بودجه تدوین شده، تحقق و دستیابی به فروش و تولید سال ۱۴۰۲ می باشد.

