

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

وانیا

## 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 ۱۴۰۲ | ۱ الی ۲۷   |

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

گزارش حسابرسی صورت های مالی  
اظهار نظر مشروط

۱) صورت های مالی مالی شرکت فنی سازی خاور (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت فنی سازی خاور (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲) همانگونه که در یادداشت های توضیحی ۲-۵-۳ و ۱۳ منعکس گردیده، طبقات زمین و ساختمان بر اساس گزارش کارشناسان رسمی دادگستری به ترتیب در تاریخ های ۱۳۹۸/۰۷/۱۴ و ۱۳۹۹/۰۹/۱۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است. با توجه به افزایش شاخص تورم از تاریخ تجدید ارزیابی قبلی و تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه با مبلغ دفتری دارایی های مزبور در تاریخ صورت وضعیت مالی، اگرچه در رعایت الزامات استانداردهای حسابداری، تجدید ارزیابی بعدی و اعمال تعدیلات مربوطه بر اقلام صورت های مالی، الزامی بوده لیکن در غیاب دسترسی به ارزش منصفانه کارشناسی شده دارایی های مذکور، تعیین مبلغ دقیق و آثار مالی آن بر ارقام صورت های مالی پیوست، در حال حاضر برای موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۳) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت فنی 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 مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۴) 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 اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص، به استثنای مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط هیچگونه مسائل عمده حسابرسی با اهمیت دیگری برای اطلاع رسانی وجود نداشته است.

تاکید بر مطلب خاص

۵) نرخ های فروش

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۵ صورت های مالی، قیمت فروش محصولات به شرکت ها براساس قراردادهای فیما بین و فروش به اشخاص حقیقی (بازار قطعه یدکی) طبق نرخ های مصوب شرکت های تولید کننده فنی و کشتش بازار رقابتی، توسط هیات مدیره تعیین می گردد. اظهار نظر این موسسه بر اثر مفاد این بند تعدیل نگردیده است.



## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه شرکت فنسازي خاور (سهامي عام)

### گزارش در مورد ساير اطلاعات

۶) مسئولیت "ساير اطلاعات" با هیأت مدیره شرکت است. "ساير اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، دربرگیرنده اظهارنظر نسبت به "ساير اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با حسابرسی صورت های مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "ساير اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های بااهمیت آن با صورت های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف های بااهمیت است. در صورتی که این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در "ساير اطلاعات" وجود دارد، باید موضوع را گزارش کند. همانطور که در مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردید، این موسسه به این نتیجه رسیده است که ساير اطلاعات از بابت بند ۲، تحریف شده است.

### مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۷) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت های 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.

### مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۸) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارد. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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.

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

### شرکت فنسازي خاور (سهامي عام)

- کلیت ارائه، ساختار 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 اطلاع‌رسانی 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.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، 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 اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی 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

- ۹) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال 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 رای‌گیری 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 هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، و با در نظر داشتن مورد مندرج در بند ۲ بخش مبنای اظهارنظر مشروط، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد جلب نشده است.

#### سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۱۱) موارد عدم رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی آن سازمان به شرح زیر است:
  - ۱-۱۱) مفاد آیین نامه خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه مصوب شورای عالی سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تعلق سود به سهام خزانه.
  - ۲-۱۱) پیگیری‌های شرکت در رابطه با مفاد بخشنامه ۱۲۲/۱۰۳۱۷۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ در رابطه با پرداخت سود سهام سنواتی از طریق هماهنگی با شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام) و انتشار نتیجه اقدامات صورت گرفته بر روی سامانه کدال به نتیجه نهایی نرسیده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت فنسازي خاور (سهامي عام)

- ۱۱-۳) مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، مصوب ۱۸ مهر ۱۴۰۱ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص مواردی از جمله عضویت مستقل اکثریت اعضای کمیته انتصابات، دارا بودن تخصص، دانش و تجربه کافی حداقل یکی از اعضای کمیته ریسک در زمینه ریسک.
- ۱۲) در رعایت الزامات مقرر در تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، طی سال مورد گزارش شرکت جمعا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال بابت کمک های عام المنفعه و مسئولیت های اجتماعی هزینه نموده که طبق مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۲۱ خرداد ۱۴۰۲ بوده است.
- ۱۳) در رعایت مفاد ماده ۱۷ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار، پیشنهاد تقسیم سود هیات مدیره به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ 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.
- ۱۴) کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی و ماهیت عملیات شرکت، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت در کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، برخورد ننموده است.
- ۱۵) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی و وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۱۸ اردیبهشت ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

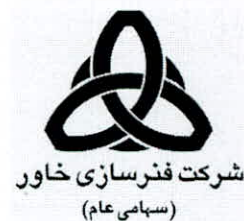
محسن رضایی

مرتضی سیدآبادی

۹۶۳۳۶۵

۹۸۲۶۲۹





شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)  
صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجرای 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             |
| ۶-۲۷ | • یادداشت های توضیحی صورتهای مالی |

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

| امضا | سمت                                           | نام نماینده اشخاص حقوقی | اعضای هیات مدیره و مدیر عامل          |
|------|-----------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|
|      | رئیس هیات مدیره - غیر موظف                    | محمد رضا پیروز هاشمی    | شرکت فنر سازان پیشرو<br>(سهامی خاص)   |
|      | نایب رئیس هیات مدیره و معاون مالی<br>اقتصادی  | سیروس شجاعی برجونی      | شرکت کیهان فنر کاوه<br>(سهامی خاص)    |
|      | عضو هیات مدیره و رئیس فروش                    | پرهام جلیلی تنها        | شرکت پارس فنر<br>(سهامی عام)          |
|      | عضو هیات مدیره - غیر موظف                     | علی علیرضانی            | شرکت فولاد صنعت ساپرا<br>(سهامی خاص)  |
|      | عضو هیات مدیره - غیر موظف<br>(حسابداران رسمی) | اسمعیل سعیدی            | شرکت فنر کاوه ایرانیان<br>(سهامی خاص) |
|      | مدیر عامل - خارج از هیات مدیره                | امیررضا خوارزمی         | ایرج رضانی                            |

دفتر مرکزی: تهران، صادقیه، خیابان شهید گلاب، پلاک ۸، طبقه سوم واحد ۴ کد پستی: ۱۴۵۱۹۶۴۱۱۵

تلفن دفتر مرکزی: ۳۷۶۴۳۰۰۰ - ۸۸۲۶۹۶۴۱، ۸۸۲۶۷۸۱۶، ۸۸۲۶۹۳۵۴ شماره فکس: ۳۷۶۴۳۰۰۰ داخلی ۹

کارخانه: ساوه، شهر صنعتی کاوه، خیابان هفتم، پلاک ۱۳، کد پستی ۳۹۱۴۳۵۴۴۶۱ صندوق پستی ۱۱۸-۳۹۱۴۵

تلفن کارخانه: ۰۸۶-۴۲۳۴۳۷۱۱-۲ وبسایت: [www.khsm.co.ir](http://www.khsm.co.ir) ایمیل: [info@khsm.co.ir](mailto:info@khsm.co.ir)

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

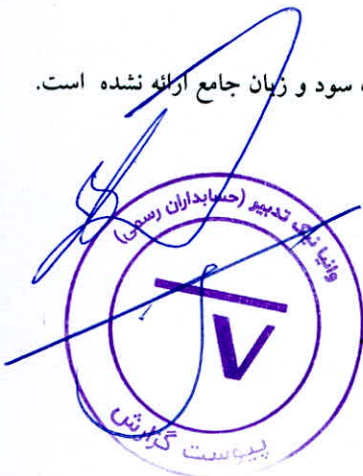
(تجدید ارائه شده)

| سال ۱۴۰۱                | سال ۱۴۰۲    | یادداشت |
|-------------------------|-------------|---------|
| ۶,۷۵۳,۶۸۱               | ۸,۹۴۲,۲۴۷   | ۵       |
| (۴,۴۱۲,۷۸۵)             | (۵,۶۲۱,۶۸۲) | ۶       |
| ۲,۳۴۰,۸۹۶               | ۳,۳۲۰,۵۶۵   |         |
| (۲۱۶,۸۷۹)               | (۳۵۳,۹۱۴)   | ۷       |
| ۳۷,۹۳۴                  | ۱۰۵,۱۴۳     | ۸       |
| (۹۶)                    | (۱)         | ۹       |
| ۲,۱۶۱,۸۵۵               | ۳,۰۷۱,۷۹۳   |         |
| (۲۲۳,۷۷۳)               | (۴۷۶,۳۱۹)   | ۱۰      |
| ۹۳,۳۵۶                  | ۱۴۷,۲۰۷     | ۱۱      |
| ۲,۰۳۱,۴۳۸               | ۲,۷۴۲,۶۸۱   |         |
| (۲۵۰,۳۸۴)               | (۲۷۱,۰۰۷)   | ۲۷      |
| ۱,۷۸۱,۰۵۴               | ۲,۴۷۱,۶۷۴   |         |
| سود هر سهم              |             |         |
| سود (زیان) پایه هر سهم: |             |         |
| ۹۴۸                     | ۱,۱۱۰       |         |
| (۵۷)                    | (۱۱۹)       |         |
| ۸۹۱                     | ۹۹۱         | ۱۲      |



از آنجایی که 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 signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | یادداشت | دارایی ها                           |
|------------|------------|---------|-------------------------------------|
| ۱,۱۹۱,۷۶۱  | ۱,۵۰۷,۰۵۶  | ۱۳      | دارایی های غیر جاری                 |
| ۵۰,۲۸۵     | ۱۲,۹۹۴     | ۱۴      | دارایی های ثابت مشهود               |
| ۵۶         | ۵۶         | ۱۵      | دارایی های نامشهود                  |
| ۹۵,۶۹۸     | ۱۸۰,۳۵۰    | ۱۶      | سرمایه گذاری های بلند مدت           |
| ۱,۲۹۲,۸۰۰  | ۱,۷۰۰,۴۵۶  |         | دریافتی های بلند مدت                |
|            |            |         | جمع دارایی های غیر جاری             |
| ۲۷۴,۰۰۶    | ۳۰۰,۹۶۷    | ۱۷      | دارایی های جاری                     |
| ۲,۰۷۸,۶۱۴  | ۳,۸۴۲,۴۲۸  | ۱۸      | پیش پرداخت ها                       |
| ۱,۱۶۱,۲۳۵  | ۱,۵۱۲,۹۶۹  | ۱۶      | موجودی مواد و کالا                  |
| ۷۰۰,۸۹۲    | ۱۱,۱۵۹     | ۱۹      | دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها |
| ۷۶۷,۷۶۴    | ۱,۳۷۸,۰۷۲  | ۲۰      | سرمایه گذاری های کوتاه مدت          |
| ۴,۹۸۲,۵۱۱  | ۷,۰۴۵,۵۹۵  |         | موجودی نقد                          |
| ۶,۲۷۵,۳۱۱  | ۸,۷۴۶,۰۵۱  |         | جمع دارایی های جاری                 |
|            |            |         | جمع دارایی ها                       |
|            |            |         | حقوق مالکانه و بدهی ها              |
| ۱,۱۵۹,۸۴۱  | ۲,۵۰۰,۰۰۰  | ۲۱      | حقوق مالکانه                        |
| ۲۳,۴۱۲     | ۲۵,۵۲۵     | ۲۲      | سرمایه                              |
| ۱۱۵,۹۸۴    | ۲۳۹,۵۶۷    | ۲۳      | صرف سهام خزانه                      |
| ۲,۱۹۲,۸۹۲  | ۲,۶۲۰,۹۰۴  |         | اندوخته قانونی                      |
| (۳۶,۹۳۹)   | (۳۷,۵۳۰)   | ۲۴      | سود انباشته                         |
| ۳,۴۵۵,۱۹۰  | ۵,۳۴۸,۴۶۶  |         | سهام خزانه                          |
|            |            |         | جمع حقوق مالکانه                    |
|            |            |         | بدهی ها                             |
| ۱۹۴,۵۴۲    | ۳۳۳,۹۷۶    | ۲۶      | بدهی های غیر جاری                   |
| ۱۹۴,۵۴۲    | ۳۳۳,۹۷۶    |         | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان     |
|            |            |         | جمع بدهی های غیر جاری               |
| ۲۸۷,۸۷۲    | ۲۸۸,۹۴۸    | ۲۵      | بدهی های جاری                       |
| ۲۹۶,۹۱۹    | ۳۲۷,۰۷۸    | ۲۷      | پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها |
| ۱۵,۰۹۱     | ۱۸,۵۹۰     | ۲۸      | مالیات پرداختی                      |
| ۱,۷۲۰,۸۸۸  | ۲,۴۰۰,۴۵۰  | ۲۹      | سود سهام پرداختی                    |
| ۳۰۴,۸۰۹    | ۲۸,۵۴۳     | ۳۰      | تسهیلات مالی                        |
| ۲,۶۲۵,۵۷۹  | ۳,۰۶۳,۶۰۹  |         | پیش دریافت ها                       |
| ۲,۸۲۰,۱۲۱  | ۳,۳۹۷,۵۸۵  |         | جمع بدهی های جاری                   |
| ۶,۲۷۵,۳۱۱  | ۸,۷۴۶,۰۵۱  |         | جمع بدهی ها                         |
|            |            |         | جمع حقوق مالکانه و بدهی ها          |



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



Handwritten signature and date '۳ مهر ۱۴۰۳'.

Handwritten signature.

Handwritten signature and date '۱۴۰۳'.

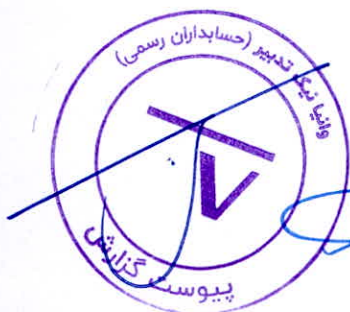
شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| سرمایه                                       | صرف سهام<br>خزانه | اندوخته<br>قانونی | سود انباشته | سهام خزانه | جمع کل    |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|-----------|
| مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱                          |                   |                   |             |            |           |
| ۱,۱۵۹,۸۴۱                                    | ۱۸,۹۸۱            | ۵۶,۱۹۷            | ۶۸۰,۳۹۶     | (۴۰,۶۹۰)   | ۱,۸۷۴,۷۲۵ |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱             |                   |                   |             |            |           |
| •                                            | •                 | •                 | ۱,۷۸۱,۰۵۴   | •          | ۱,۷۸۱,۰۵۴ |
| سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱ |                   |                   |             |            |           |
| •                                            | •                 | •                 | (۲۰۸,۷۷۱)   | •          | (۲۰۸,۷۷۱) |
| سود سهام مصوب                                |                   |                   |             |            |           |
| •                                            | •                 | •                 | •           | (۱۶۲,۴۲۷)  | (۱۶۲,۴۲۷) |
| خرید سهام خزانه                              |                   |                   |             |            |           |
| •                                            | ۴,۴۳۱             | •                 | •           | ۱۶۶,۱۷۸    | ۱۷۰,۶۰۹   |
| فروش سهام خزانه                              |                   |                   |             |            |           |
| •                                            | •                 | ۵۹,۷۸۷            | (۵۹,۷۸۷)    | •          | •         |
| تخصیص به اندوخته قانونی                      |                   |                   |             |            |           |
| ۱,۱۵۹,۸۴۱                                    | ۲۳,۴۱۲            | ۱۱۵,۹۸۴           | ۲,۱۹۲,۸۹۲   | (۳۶,۹۳۹)   | ۳,۴۵۵,۱۹۰ |
| مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹                          |                   |                   |             |            |           |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲             |                   |                   |             |            |           |
| •                                            | •                 | •                 | ۲,۴۷۱,۶۷۴   | •          | ۲,۴۷۱,۶۷۴ |
| سود خالص سال ۱۴۰۲                            |                   |                   |             |            |           |
| ۱,۳۴۰,۱۵۹                                    | •                 | •                 | (۱,۳۴۰,۱۵۹) | •          | •         |
| افزایش سرمایه (یادداشت ۲۱)                   |                   |                   |             |            |           |
| •                                            | •                 | •                 | (۵۷۹,۹۲۰)   | •          | (۵۷۹,۹۲۰) |
| سود سهام مصوب                                |                   |                   |             |            |           |
| •                                            | •                 | •                 | •           | (۲۹۱,۴۳۱)  | (۲۹۱,۴۳۱) |
| خرید سهام خزانه                              |                   |                   |             |            |           |
| •                                            | ۲,۱۱۳             | •                 | •           | ۲۹۰,۸۴۰    | ۲۹۲,۹۵۳   |
| فروش سهام خزانه                              |                   |                   |             |            |           |
| •                                            | •                 | ۱۲۳,۵۸۳           | (۱۲۳,۵۸۳)   | •          | •         |
| تخصیص به اندوخته قانونی                      |                   |                   |             |            |           |
| ۲,۵۰۰,۰۰۰                                    | ۲۵,۵۲۵            | ۲۳۹,۵۶۷           | ۲,۶۲۰,۹۰۴   | (۳۷,۵۳۰)   | ۵,۳۴۸,۴۶۶ |
| مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹                          |                   |                   |             |            |           |



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



Handwritten signature and stamp.

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت                                                    | سال ۱۴۰۲    | سال ۱۴۰۱    |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی                  |             |             |
| نقد حاصل از عملیات                                         | ۸۷۰,۶۹۶     | ۶۱۹,۱۵۲     |
| پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد                       | (۲۴۰,۸۴۸)   | (۸۲,۹۴۱)    |
| جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی             | ۶۲۹,۸۴۸     | ۵۳۶,۲۱۱     |
| جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری             |             |             |
| دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود         | ۲۰,۰۱۹      | ۱۵۲         |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود            | (۴۱۸,۴۶۸)   | (۱۳۱,۸۸۹)   |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود               | (۸,۸۹۲)     | (۲,۶۲۸)     |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت          | (۱۰,۲۶۷)    | (۷۰۰,۰۰۰)   |
| دریافت های نقدی بابت فروش سرمایه گذاریها                   | ۷۰۰,۰۰۰     | ۰           |
| دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها           | ۶۶,۸۶۵      | ۴۱,۳۳۱      |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری | ۳۴۹,۲۵۷     | (۷۹۳,۰۳۴)   |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی    | ۹۷۹,۱۰۵     | (۲۵۶,۸۲۳)   |
| جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی                |             |             |
| دریافت های نقد حاصل از فروش سهام خزانه                     | ۲۹۲,۹۵۳     | ۱۷۰,۶۰۹     |
| پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه                       | (۲۹۱,۴۳۱)   | (۱۶۲,۴۲۷)   |
| دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات                            | ۴,۶۳۰,۹۵۰   | ۲,۶۸۶,۶۶۳   |
| پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات                           | (۳,۹۴۸,۹۷۶) | (۱,۸۳۱,۳۸۴) |
| پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات                           | (۴۷۸,۷۳۱)   | (۲۳۹,۶۵۴)   |
| پرداخت های نقدی بابت سود سهام                              | (۵۷۶,۴۲۱)   | (۲۱۴,۱۴۸)   |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی   | (۳۷۱,۶۵۶)   | ۴۰۹,۶۵۹     |
| خالص افزایش در موجودی نقد                                  | ۶۰۷,۴۴۹     | ۱۵۲,۸۳۶     |
| مانده موجودی نقد در ابتدای سال                             | ۷۶۷,۷۶۴     | ۵۷۲,۵۹۹     |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز                                      | ۲,۸۵۹       | ۴۲,۳۲۹      |
| مانده موجودی نقد در پایان سال                              | ۱,۳۷۸,۰۷۲   | ۷۶۷,۷۶۴     |



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

مهر

امضاء



**شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**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 اصلی نهایی گروه، شرکت پارس فنر (سهامی عام) می باشد. مرکز اصلی شرکت واقع در تهران -صادقیه- بزرگراه محمد علی جناح - خیابان شهید سعید گلاب - پلاک ۸۰ - ساختمان پارس فنر - شمال - طبقه ۳-واحد ۴ 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 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 شرکتها از طرق خرید یا تعهد سهام شرکت های جدید یا خرید یا تعهد سهام شرکت های موجود.

فعالیت شرکت به موجب پروانه بهره برداری شماره ۶-۷۱۰۹۷ 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 تیپر ظرفیت اسمی به ۸,۰۰۰ تن سالیانه 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 ۱۳۷۹/۱۲/۱ و ۱۰۲۶۱۱۰۱ مورخ ۱۳۸۰/۰۱/۱۵ دریافت و بهره برداری از طرح های فوق با ظرفیت اسمی ۵,۲۰۰ تن آغاز گردیده است.

**۱-۳- کارکنان**

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

| ۱۴۰۲             | ۱۴۰۱ |
|------------------|------|
| نفر              | نفر  |
| ۲                | ۲    |
| کارکنان رسمی     |      |
| ۳۱۲              | ۲۷۵  |
| کارکنان قراردادی |      |
| ۳۱۴              | ۲۷۷  |

**۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:**

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نشده به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ در آمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان : هدف این استاندارد تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید

به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید بکار

گیرد. الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست.

اجرای این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی شرکت نخواهد داشت .

**۳- اهم 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 مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود :

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



**شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۳-۲- درآمد عملیاتی**

۳-۲-۱- در آمد 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 کالادر 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    | سنا ۴۳۰,۸۱۲ | نرخ در دسترس        |
| حسابهای دریافتی ارزی     | دلار    | سنا ۴۳۰,۸۱۲ | 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- در سایر موارد، به عنوان درآمد با 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 زمین و 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 ومنجر 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- زمین و ساختمان بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ های ۱۳۹۸/۰۷/۱۴ و 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. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.

۳-۵-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات 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 استهلاک                    | روش استهلاک      |
|----------------------|--------------------------------|------------------|
| ساختمان              | ۲۵ و ۱۵ سال                    | خط مستقیم        |
| آزمایشگاه و قالب     | ۱۰ درصد                        | -                |
| تاسیسات              | ۱۰ و ۶ سال                     | خط مستقیم        |
| ماشین آلات و تجهیزات | ۱۵، ۱۰، ۸، ۵ سال و ۱۲، ۱۰ درصد | خط مستقیم- نزولی |
| وسایل نقلیه          | ۶ سال                          | خط مستقیم        |
| اثاثیه و منصوبات     | ۱۰ سال                         | خط مستقیم        |
| ابزار آلات           | ۴ و ۱۰ سال                     | خط مستقیم        |





**شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل 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 آمادگی 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 منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

### 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 و زیان دوره منظور شود.

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 پدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد 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 استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك 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.

### 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 کارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۷-۲- استهلاك 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 استهلاك | روش استهلاك |
|-------------------------|-------------|-------------|
| نرم افزار های رایانه ای | ۵ ساله      | خط مستقیم   |

۳-۷-۲-۱- حق الامتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین مستهلك 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 بازیافتی دارایی برآورد و ارزش دفتری آن مقایسه می شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود. کامل افشا 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 بازیافتی 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 بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی 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.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) از زیان های گذشته (در صورت 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).





**شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۳-۹- موجودی مواد و کالا**

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام/ گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی 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          | میانگین موزون |
| کالای در جریان ساخت | میانگین موزون |
| کالای ساخته شده     | میانگین موزون |

**۳-۱۰- ذخایر**

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً 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 انکاپدیر 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                               |
| سرمایه گذاری های جاری:     | سرمایه گذاری سریع معامله در بازار                          |
|                            | سایر سرمایه گذاری های جاری                                 |
|                            | ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها                 |
|                            | 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) در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود موثر) سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

**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 زبانی 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- در 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 کل 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

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی 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 بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی 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 بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت 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 نگهداشت بلندمدت توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت | ۱۴۰۲      | ۱۴۰۱      |
|---------|-----------|-----------|
| ۵-۱     | ۸,۹۳۹,۸۳۷ | ۶,۷۴۰,۰۲۱ |
| ۵-۲     | ۲,۴۱۰     | ۱۳,۶۶۰    |
|         | ۸,۹۴۲,۲۴۷ | ۶,۷۵۳,۶۸۱ |

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۱- فروش خالص

|                                             | مقدار-تن | مبلغ      | مقدار-تن | مبلغ      |
|---------------------------------------------|----------|-----------|----------|-----------|
| داخلی                                       |          |           |          |           |
| محصول سبک (فنر تخت)                         | ۲,۱۰۳    | ۱,۸۵۸,۳۷۵ | ۱,۰۲۰    | ۷۸۹,۷۶۰   |
| محصول نیمه سنگین (فنر تخت)                  | ۱,۷۲۲    | ۱,۶۳۶,۲۷۰ | ۹۱۶      | ۶۶۱,۰۸۰   |
| محصول سنگین (فنر تخت)                       | ۵۰,۲۷    | ۴,۲۴۲,۲۸۲ | ۶,۳۳۳    | ۳,۸۸۲,۰۰۷ |
| محصول جدید (میل تعادل، فنر لول، پابند فنری) | ۹۷۶      | ۱,۱۸۴,۲۱۱ | ۱,۳۹۱    | ۱,۳۴۳,۸۳۰ |
|                                             | ۹,۸۲۸    | ۸,۹۲۱,۳۳۸ | ۹,۶۶۰    | ۶,۶۷۶,۶۷۷ |
| صادراتی                                     |          |           |          |           |
| محصول سبک، نیمه سنگین و سنگین (فنر تخت)     | ۲۵       | ۱۹,۵۶۳    | ۱۸۴      | ۸۱,۸۱۴    |
| جمع فروش صادرات                             | ۲۵       | ۱۹,۵۶۳    | ۱۸۴      | ۸۱,۸۱۴    |
| فروش ناخالص                                 | ۹,۸۵۳    | ۸,۹۴۰,۹۰۱ | ۹,۸۴۴    | ۶,۷۵۸,۴۹۱ |
| برگشت از فروش                               | (۱)      | (۱,۰۶۴)   | (۳۱)     | (۱۸,۴۷۰)  |
| فروش خالص                                   | ۹,۸۵۲    | ۸,۹۳۹,۸۳۷ | ۹,۸۱۳    | ۶,۷۴۰,۰۲۱ |

۵-۲-درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲  | ۱۴۰۱   |
|-------|--------|
| ۲,۴۱۰ | ۱۳,۶۶۰ |
| ۲,۴۱۰ | ۱۳,۶۶۰ |

درآمد ارائه خدمات

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

۵-۲-۳- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

| درآمد عملیاتی | درصد نسبت به کل | درآمد عملیاتی | درصد نسبت به کل |
|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| ۲,۷۸۵,۳۰۰     | ۳۱              | ۳,۰۱۷,۷۲۰     | ۴۵              |
| ۵۶۷,۲۱۳       | ۶               | ۱۱,۴۳۸        | ۰               |
| ۲۰۸           | ۰               | ۰             | ۰               |
| ۵,۵۸۹,۵۲۶     | ۶۳              | ۳,۶۱۸,۴۱۲     | ۵۵              |
| ۸,۹۴۲,۲۴۷     | ۱۰۰             | ۶,۶۴۷,۵۷۰     | ۱۰۰             |

اشخاص وابسته -ایران خودرو دیزل

اشخاص وابسته - پارس فنر

اشخاص وابسته - شرکت کیمیا فولاد آریا

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 فنر وکشش 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 :

| درآمد عملیاتی | بهای تمام شده | سود ناخالص | درصد سود ناخالص | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی |
|---------------|---------------|------------|-----------------|----------------------------------|
| ۱,۸۶۲,۵۶۳     | (۱,۲۰۳,۴۳۷)   | ۶۵۹,۱۲۶    | ۳۵              | ۳۹                               |
| ۱,۶۴۰,۳۹۰     | (۹۸۴,۵۰۶)     | ۶۵۵,۸۸۴    | ۴۰              | ۴۰                               |
| ۴,۲۵۲,۶۷۳     | (۲,۸۷۵,۹۹۸)   | ۱,۳۷۶,۶۷۵  | ۳۲              | ۲۷                               |
| ۱,۱۸۴,۲۱۱     | (۵۵۶,۶۲۰)     | ۶۲۷,۵۹۱    | ۵۳              | ۵۳                               |
| ۲,۴۱۰         | (۱,۱۲۱)       | ۱,۲۸۹      | ۵۳              | ۶۶                               |
| ۸,۹۴۲,۲۴۷     | (۵,۶۲۱,۶۸۳)   | ۳,۳۲۰,۵۶۵  | ۳۷              | ۳۵                               |

محصول سبک

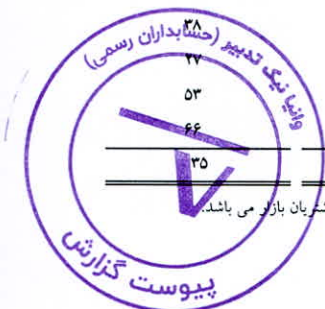
محصول نیمه سنگین

محصول سنگین

محصول جدید(میل تعادل - فنر لول - پابند فنری)

درآمد ارائه خدمات

۵-۴-۱- افزایش حاشیه سود ناخالص محصول نیمه سنگین و سنگین و به تبع آن کاهش حاشیه سود ناخالص محصول سبک به دلیل تغییر در تنوع تولید و فروش به موجب درخواست مشتریان بازار می باشد.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت                                  | فروش | ۱۴۰۲        |             | ۱۴۰۱      |  |
|------------------------------------------|------|-------------|-------------|-----------|--|
|                                          |      | ارائه خدمات | جمع         | فروش      |  |
| مواد مستقیم                              |      | ۵,۱۰۷,۷۷۰   | ۵,۱۰۷,۷۷۰   | ۴,۱۶۹,۴۰۶ |  |
| دستمزد مستقیم                            | ۶-۲  | ۶۳۸,۲۷۶     | ۶۳۸,۷۳۵     | ۴۲۸,۶۰۷   |  |
| سربار ساخت:                              |      |             |             |           |  |
| دستمزد غیر مستقیم                        | ۶-۲  | ۵۷۱,۲۴۵     | ۵۷۱,۶۳۴     | ۳۵۶,۰۳۲   |  |
| مواد غیر مستقیم                          |      | ۱۷۷,۴۶۲     | ۱۷۷,۶۱۴     | ۱۳۹,۶۶۹   |  |
| استهلاک                                  |      | ۸۱,۹۱۰      | ۸۱,۹۵۹      | ۴۴,۵۷۶    |  |
| تعمیر و نگهداری                          |      | ۶۲,۶۶۰      | ۶۲,۶۹۳      | ۲۹,۹۸۲    |  |
| سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید) | ۶-۳  | ۷۳,۹۲۴      | ۷۳,۹۶۳      | ۳۶,۱۷۱    |  |
| جمع هزینه های ساخت                       |      | ۶,۷۱۳,۲۴۷   | ۶,۷۱۴,۳۶۸   | ۵,۲۰۴,۴۴۳ |  |
| (افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت   | ۱۸   | ۷۳,۵۲۲      | ۷۳,۵۲۲      | (۱۵۵,۹۴۴) |  |
| بهای تمام شده ساخت                       |      | ۶,۷۸۶,۷۶۹   | ۶,۷۸۷,۸۹۰   | ۵,۰۴۸,۴۹۹ |  |
| (افزایش) موجودی های ساخته شده            | ۱۸   | (۱,۱۶۶,۲۰۸) | (۱,۱۶۶,۲۰۸) | (۶۳۵,۷۱۴) |  |
| بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی           |      | ۵,۶۲۰,۵۶۱   | ۵,۶۲۱,۶۸۲   | ۴,۴۱۲,۷۸۵ |  |

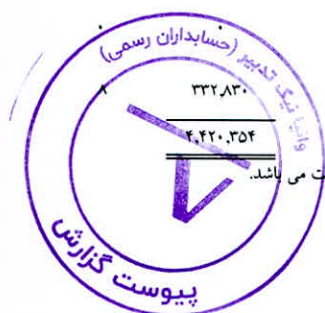
۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۵,۷۳۹,۰۴۱ میلیون ریال (سال قبل ۴,۴۲۰,۳۵۴ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| نوع مواد اولیه   | کشور                                                   | مبلغ      | درصد نسبت به کل خرید سال | کشور                                              | مبلغ      | درصد نسبت به کل خرید سال |
|------------------|--------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------------------|-----------|--------------------------|
| شمش              | ایران - شرکت کیمیا فولاد آریا (اشخاص وابسته)           | ۲,۳۶۵,۷۵۶ | ۴۱                       | ایران - شرکت کیمیا فولاد آریا (اشخاص وابسته)      | ۱,۷۴۱,۵۸۴ | ۳۹                       |
| شمش              | ایران - شرکت ماه هرمس آریا                             | ۱,۷۲۲,۳۵۴ | ۳۰                       | ایران - هرمس - آرمان زنجان                        | ۱,۶۸۶,۲۱۰ | ۳۸                       |
| میلگرد           | ایران - صنایع فولاد آلپازی یزد                         | ۷۹۵,۴۳۷   | ۱۴                       | ایران - صنایع یزد                                 | ۵۸۲,۰۳۵   | ۱۳                       |
| شمش              | ایران - شرکت فولاد آلپازی آرمان زنجان ایران شرکت فولاد | ۱۶۵,۳۷۸   | ۳                        | -                                                 | ۰         | ۰                        |
| شمش و متعلقات    | صنعت ساپرا (اشخاص وابسته)                              | ۱۳۹,۶۰۸   | ۲                        | ترکیه                                             | ۴۵,۰۵۴    | ۱                        |
| شمش و نیمه ساخته | ایران شرکت پارس فنر (اشخاص وابسته)                     | ۱۳۳,۳۹۴   | ۲                        | ایران - آریا آلپاز پارس - پارس فنر (اشخاص وابسته) | ۳۲,۶۴۱    | ۱                        |
| میلگرد           | ایران شرکت ایروف و قراب                                | ۳,۷۱۱     | ۰                        | -                                                 | -         | -                        |
| متعلقات          | ایران                                                  | ۴۱۳,۴۰۳   | ۸                        | ایران                                             | ۳۳۲,۸۳۰   | ۷                        |
|                  |                                                        | ۵,۷۳۹,۰۴۱ |                          |                                                   | ۴,۴۲۰,۳۵۴ |                          |

۶-۲- افزایش دستمزد مستقیم و غیر مستقیم عمدتاً مربوط به افزایش حقوق و دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و افزایش ضریب ریالی طرح طبقه بندی مشاغل شرکت می باشد.

۶-۳- سایر هزینه های سربار عمدتاً مربوط به هزینه های انرژی به مبلغ ۴۳,۶۶۷ میلیون ریال می باشد.





**شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۴-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

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

۴-۶-۱- ظرفیت معمول کارخانه از میانگین تولید سه ساله ۱۴۰۰ لغایت سال ۱۴۰۲ حاصل شده است.

**۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی**

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت                                              | ۱۴۰۲    | ۱۴۰۱    |  |
|------------------------------------------------------|---------|---------|--|
| <b>هزینه های فروش</b>                                |         |         |  |
| ۷-۲ حمل و نقل و بارگیری                              | ۴۰,۹۹۱  | ۳۲,۸۴۹  |  |
| ۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا                            | ۴۷,۳۶۶  | ۲۴,۸۷۵  |  |
| بیمه سهم کارفرما و بیکاری                            | ۷,۹۳۱   | ۴,۹۳۷   |  |
| ۷-۱ مزایای پایان خدمت                                | ۱۵,۳۶۲  | ۷,۱۰۸   |  |
| استهلاک                                              | ۲,۵۴۷   | ۲,۴۶۵   |  |
| هزینه های صادرات                                     | ۱۷      | ۱,۵۷۶   |  |
| ۷-۲ هزینه های بسته بندی                              | ۵,۳۰۹   | ۷۳۶     |  |
| هزینه های فروش و تبلیغات و بازاریابی                 | ۴,۷۹۲   | ۲,۲۸۱   |  |
| سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش)          | ۲۱,۴۶۶  | ۱۲,۶۶۱  |  |
|                                                      | ۱۴۵,۷۸۱ | ۸۹,۴۸۸  |  |
| <b>هزینه های اداری و عمومی</b>                       |         |         |  |
| ۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا                            | ۸۳,۸۳۲  | ۵۲,۴۵۴  |  |
| ۷-۳ پاداش هیات مدیره                                 | ۱۷,۳۳۶  | ۳,۶۰۰   |  |
| مزایای پایان خدمت                                    | ۸,۳۴۷   | ۴,۹۹۷   |  |
| بیمه سهم کارفرما و بیکاری                            | ۱۰,۳۳۱  | ۸,۱۸۶   |  |
| استهلاک                                              | ۱۳,۸۷۲  | ۷,۷۸۲   |  |
| سفر و فوق العاده ماموریت                             | ۴,۵۹۴   | ۱,۶۳۴   |  |
| هزینه های حقوق و قانونی                              | ۱۸,۱۹۳  | ۱۱,۳۹۷  |  |
| هزینه های تعمیر و نگهداری                            | ۶,۶۶۵   | ۶,۱۵۲   |  |
| هزینه حسابرسی                                        | ۵,۳۱۹   | ۱,۸۸۳   |  |
| سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری و عمومی) | ۳۹,۶۴۴  | ۲۹,۳۰۶  |  |
|                                                      | ۲۰۸,۱۳۳ | ۱۲۷,۳۹۱ |  |
|                                                      | ۳۵۳,۹۱۴ | ۲۱۶,۸۷۹ |  |

۷-۱- افزایش حقوق و دستمزد و هزینه های مرتبط با آن عمدتاً مربوط به افزایش حقوق و دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و افزایش ضریب ریالی طرح طبقه بندی مشاغل شرکت می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه های بسته بندی و حمل به دلیل افزایش مقدار فروش و هزینه های بسته بندی و افزایش نرخ حمل می باشد.

۷-۳- پاداش هیات مدیره بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۱ شناسایی شده است.

**۸- سایر درآمدها**

(مبالغ به میلیون ریال)

| یادداشت                                   | ۱۴۰۲    | ۱۴۰۱   |  |
|-------------------------------------------|---------|--------|--|
| ۸-۱ فروش ضایعات عادی                      | ۱۰۴,۸۰۸ | ۳۳,۶۷۴ |  |
| سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی | ۳۳۵     | ۴,۲۶۰  |  |
|                                           | ۱۰۵,۱۴۳ | ۳۷,۹۳۴ |  |

۸-۱- علت افزایش فروش ضایعات عادی به دلیل افزایش نرخ و مقدار فروش ضایعات می باشد.

**۹- سایر هزینه ها**

(مبالغ به میلیون ریال)

|                 | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ |  |
|-----------------|------|------|--|
| خالص کسری انبار | (۱)  | (۹۶) |  |
|                 | (۱)  | (۹۶) |  |



**شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۱۲ اسفند ۱۴۰۲**

**۱۰- هزینه های مالی**

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱    | ۱۴۰۲    |
|---------|---------|
| ۲۲۳,۷۷۳ | ۴۷۶,۳۱۹ |
| ۲۲۳,۷۷۳ | ۴۷۶,۳۱۹ |

وام های دریافتی  
بانک ها

**۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی**

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱   | ۱۴۰۲    | یادداشت |
|--------|---------|---------|
| ۳,۶۳۸  | ۹,۱۸۸   | ۱۱-۱    |
| ۱۵۲    | ۷,۳۶۰   | ۱۱-۲    |
| ۳,۷۹۰  | ۱۶,۵۴۸  |         |
| ۰      | ۱۷,۰۶۷  | ۱۱-۱    |
| ۰      | ۶,۶۸۱   | ۱۱-۲    |
| ۴,۷۵۱  | ۱,۴۹۰   |         |
| ۳۶,۵۸۰ | ۶۵,۳۷۵  |         |
| ۴۲,۳۲۹ | ۲,۸۵۹   |         |
| ۷۷     | ۸۱      |         |
| ۵,۸۲۹  | ۳۷,۱۰۶  |         |
| ۸۹,۵۶۶ | ۱۰۶,۹۱۱ |         |
| ۹۳,۳۵۶ | ۱۴۷,۲۰۷ |         |

اشخاص وابسته

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

سایر اشخاص

سود حاصل از فروش مواد اولیه  
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود  
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی  
سود گواهی سپرده ویژه سرمایه گذاری عام  
سود تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات  
درآمد اجاره  
سایر درآمدها

۱۱-۱- سود حاصل از فروش به اشخاص وابسته شامل ( شرکت پارس فنر ) ناشی از فروش مواد اولیه شمش به مبلغ ۲۳,۰۹۶ میلیون و بهای تمام شده به مبلغ ۱۴,۵۱۸ میلیون ریال بوده و ( شرکت ساپرا ) ناشی از فروش مواد اولیه شمش به مبلغ ۴,۳۶۴ میلیون و بهای تمام شده به مبلغ ۳,۷۵۴ میلیون ریال می باشد. ضمناً فروش مواد اولیه به سایر اشخاص به مبلغ فروش ۴۴,۶۶۶ و بهای تمام شده ۲۷,۵۹۹ میلیون ریال می باشد.

۱۱-۲- سود حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود به اشخاص وابسته مربوط به فروش سه دستگاه فرزو یک دستگاه وسایط نقلیه به شرکت فولاد صنعت ساپرا به ارزش دفتری ۵۴۰ میلیون ریال و فروش ۷,۹۰۰ میلیون ریال می باشد. ضمناً فروش دارایی ثابت به سایر اشخاص مربوط به فروش یک دستگاه خودرو سواری به مبلغ ۱۲,۱۱۹ میلیون ریال و ارزش دفتری ۵,۴۳۸ میلیون ریال می باشد.

**۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم**

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱          | ۱۴۰۲          |
|---------------|---------------|
| ۲,۱۶۱,۸۵۵     | ۳,۰۷۱,۷۹۳     |
| (۲۶۶,۴۵۹)     | (۳۰۳,۵۲۷)     |
| ۱,۸۹۵,۳۹۶     | ۲,۷۶۸,۲۶۶     |
| (۱۳۰,۴۱۷)     | (۳۲۹,۱۱۲)     |
| ۱۶,۰۷۵        | ۳۲,۵۲۰        |
| (۱۱۴,۳۴۲)     | (۲۹۶,۵۹۲)     |
| ۲,۰۳۱,۴۳۸     | ۲,۷۴۲,۶۸۱     |
| (۲۵۰,۳۸۴)     | (۲۷۱,۰۰۷)     |
| ۱,۷۸۱,۰۵۴     | ۲,۴۷۱,۶۷۴     |
| ۱۴۰۱          | ۱۴۰۲          |
| تعداد         | تعداد         |
| ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| (۵۰۰,۰۴۶,۸۹۴) | (۵,۱۹۰,۸۳۰)   |
| ۱,۹۹۹,۹۵۳,۱۰۶ | ۲,۴۹۴,۸۰۹,۱۷۰ |

سود عملیاتی  
اثر مالیاتی

(زیان) غیر عملیاتی  
اثر مالیاتی - صرفه جویی مالیاتی

سود قبل از مالیات  
اثر مالیاتی  
سود خالص

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته  
میانگین موزون تعداد سهام خزانه



۱۲-۱- باتوجه به افزایش سرمایه از محل سود انباشته اقلام مقایسه ای میانگین موزون تعداد سهام اصلاح و ارائه مجدد شده است.

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

| زمین                                | ساختمان | آزمایشگاه و قالب | تاسیسات | ماشین آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزار آلات | جمع   | انتقالی به سایر داراییها | اقلام سرمایه ای در انبار | جمع       |
|-------------------------------------|---------|------------------|---------|----------------------|-------------|-----------------|------------|-------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی |         |                  |         |                      |             |                 |            |       |                          |                          |           |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱            | ۲۶۸,۰۱۴ | ۷۳۸,۴۶۰          | ۱,۳۶۸   | ۱۰,۹۶۴               | ۲۱۴,۹۸۵     | ۸,۳۵۲           | ۲۰,۳۶۶     | ۲,۶۲۱ | ۱,۲۶۵,۱۳۰                | ۱۹۵                      | ۱,۲۶۴,۴۲۹ |
| افزایش                              | .       | ۷,۹۶۹            | .       | ۱۰,۱۰۲               | ۷۹,۴۱۷      | ۹,۲۴۱           | ۲۴,۰۳۴     | ۱,۱۲۶ | ۱۳۱,۸۸۹                  | .                        | ۱۳۱,۸۸۹   |
| واگذار شده                          | .       | .                | .       | .                    | .           | .               | (۴۱)       | .     | (۴۱)                     | .                        | (۴۱)      |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۱             | ۲۶۸,۰۱۴ | ۷۴۶,۴۲۹          | ۱,۳۶۸   | ۲۱,۰۶۶               | ۲۹۴,۴۰۲     | ۱۷,۵۹۳          | ۴۴,۳۵۹     | ۳,۷۴۷ | ۱,۳۹۶,۹۷۸                | ۱۹۵                      | ۱,۳۹۶,۳۷۷ |
| افزایش                              | ۳۰,۰۱۵  | ۴,۹۹۷            | ۴,۶۰۴   | ۱,۷۰۰                | ۲۸۱,۳۹۶     | ۷۹,۴۷۵          | ۱۴,۵۱۵     | ۱,۶۳۹ | ۴۱۸,۳۴۱                  | ۱۲۷                      | ۴۱۸,۴۶۸   |
| واگذار شده                          | .       | .                | .       | .                    | (۵۳۲)       | (۷,۵۲۶)         | (۴۶)       | .     | (۸,۱۰۴)                  | .                        | (۸,۱۰۴)   |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۲             | ۲۹۸,۰۲۹ | ۷۵۱,۴۲۶          | ۵,۹۷۲   | ۲۲,۷۶۶               | ۵۷۵,۲۶۶     | ۸۹,۵۴۲          | ۵۸,۸۲۸     | ۵,۳۸۶ | ۱,۸۰۷,۲۱۵                | ۳۲۲                      | ۱,۸۰۶,۶۴۱ |
| استهلاک انباشته                     |         |                  |         |                      |             |                 |            |       |                          |                          |           |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱            | .       | ۳۵,۴۱۶           | ۵۱۳     | ۴,۶۰۲                | ۹۸,۱۲۷      | ۴,۷۳۷           | ۶,۳۹۹      | ۱,۴۳۸ | ۱۵۱,۲۳۲                  | (۸۹۶)                    | ۱۵۰,۳۳۶   |
| استهلاک                             | .       | ۳۰,۶۳۵           | ۱۱۱     | ۱,۰۵۴                | ۱۸,۱۱۶      | ۱,۰۹۸           | ۲,۷۱۱      | ۴۹۶   | ۵۴,۲۲۱                   | .                        | ۵۴,۲۲۱    |
| واگذار شده                          | .       | .                | .       | .                    | .           | .               | (۴۱)       | .     | (۴۱)                     | .                        | (۴۱)      |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۱             | .       | ۶۶,۰۵۱           | ۶۲۴     | ۵,۶۵۶                | ۱۱۶,۲۴۳     | ۵,۸۳۵           | ۹,۰۶۹      | ۱,۹۳۴ | ۲۰۵,۴۱۲                  | (۸۹۶)                    | ۲۰۴,۵۱۶   |
| استهلاک                             | .       | ۳۰,۹۱۲           | ۴۳۱     | ۱,۸۴۵                | ۴۱,۳۲۲      | ۱۶,۸۳۷          | ۴,۹۸۸      | ۸۶۰   | ۹۷,۱۹۵                   | .                        | ۹۷,۱۹۵    |
| واگذار شده                          | .       | .                | .       | .                    | (۱۱۴)       | (۱,۹۶۶)         | (۴۶)       | .     | (۲,۱۲۶)                  | .                        | (۲,۱۲۶)   |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۲             | .       | ۹۶,۹۶۳           | ۱,۰۵۵   | ۷,۵۰۱                | ۱۵۷,۴۵۱     | ۲۰,۷۰۶          | ۱۴,۰۱۱     | ۲,۷۹۴ | ۳۰۰,۴۸۱                  | (۸۹۶)                    | ۲۹۹,۵۸۵   |
| مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲        | ۲۹۸,۰۲۹ | ۶۵۴,۴۶۳          | ۴,۹۱۷   | ۱۵,۲۶۵               | ۴۱۷,۸۱۵     | ۶۸,۸۳۶          | ۴۴,۸۱۷     | ۲,۵۹۲ | ۱,۵۰۶,۷۳۴                | ۳۲۲                      | ۱,۵۰۷,۰۵۶ |
| مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱        | ۲۶۸,۰۱۴ | ۶۸۰,۳۷۸          | ۷۴۴     | ۱۵,۴۱۰               | ۱۷۸,۱۵۹     | ۱۱,۷۵۸          | ۳۵,۲۹۰     | ۱,۸۱۳ | ۱,۱۹۱,۵۶۶                | ۱۹۵                      | ۱,۱۹۱,۷۶۱ |

۱۳-۱- زمین و ساختمان و ماشین آلات کارخانه در قبال تسهیلات دریافتی از بانک سپه در رهن بانک مذکور و آپارتمان های مسکونی شرکت در ازای دریافت تسهیلات در رهن بانک تجارت شعبه توحید می باشد.

۱۳-۲- دارایی های ثابت مشهود تا سقف ۲,۱۰۸,۰۲۵ 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 بقیه مربوط به آپارتمانهای مسکونی شرکت می باشد.

۱۳-۴- افزایش ساختمانها عمدتاً ناشی از تعمیرات ساختمان آزمایشگاه، اداری و تعمیرات سقف سالن تولید شرکت می باشد.

۱۳-۵- افزایش تاسیسات بابت افزایش میدلهای حرارتی، پست ششصد زوج مخابراتی و تابلو برق و پست برق سالن تولید می باشد.

۱۳-۶- افزایش ابزار آلات بابت خرید سنگ فرز دستی و دستگاه پاشش رنگ پوری و دریل شارژی می باشد.

۱۳-۷- افزایش ماشین آلات بابت خرید ماشین نورد دستی، دستگاه دی اسکیلر، کوره سرنزی، دستگاه پیچش، سنگ زنی و پرس ضربه ای، کانوایر آبکاری خط فنر لول، کوئینچ تک شابلونه دستگاه اره نواری می باشد.

۱۳-۸- افزایش اثاثه بابت خرید دوربینهای تحت شبکه، کامپیوتر، بخاری کارگاهی، دستگاه کاغذ خورد کن، آبسرد کن، بیسیم، دستگاه فکس، کمد فلزی، اثاثیه اداری و سایر می باشد.

۱۳-۹- افزایش آزمایشگاه و قالب بابت خرید دستگاه غلظت سنج و دیتا لاگر دما می باشد.

۱۳-۱۰- افزایش وسایل نقلیه بابت خرید خوروسواری، خرید لیفتراک و خرید موتور سیکلت و تعمیرات اساسی می باشد.

۱۳-۱۱- ساختمانهای شرکت معادل ۲۲,۵۵۵ مترمربع مربوط به کارخانه و ۳,۰۸۱ متر مربع مرتبط با آپارتمانهای شرکت می باشد.

۱۳-۱۲- عمده فروش دارایی ثابت به شرح یادداشت ۲-۱۱ صورت های مالی افشا شده است.





**شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۱۴- دارایی های نامشهود**

| (مبالغ به میلیون ریال) |                         |                     |                            |                              |
|------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------|------------------------------|
| جمع                    | پیش پرداخت<br>سرمایه ای | نرم افزار رایانه ای | حق الامتیاز<br>خدمات عمومی |                              |
|                        |                         |                     |                            | بهای تمام شده                |
| ۴,۳۱۶                  | ۰                       | ۳,۱۴۹               | ۱,۱۶۷                      | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱     |
| ۲,۶۲۸                  | ۰                       | ۲,۶۲۸               | ۰                          | افزایش                       |
| ۶,۹۴۴                  | ۰                       | ۵,۷۷۷               | ۱,۱۶۷                      | مانده در پایان سال ۱۴۰۱      |
| ۸,۸۹۲                  | ۸,۰۱۳                   | ۸۷۹                 | ۰                          | افزایش                       |
| ۱۵,۸۳۶                 | ۸,۰۱۳                   | ۶,۶۵۶               | ۱,۱۶۷                      | مانده در پایان سال ۱۴۰۲      |
|                        |                         |                     |                            | استهلاک انباشته              |
| ۱,۰۵۶                  | ۰                       | ۱,۰۵۶               | ۰                          | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱     |
| ۶۰۳                    | ۰                       | ۶۰۳                 | ۰                          | استهلاک                      |
| ۱,۶۵۹                  | ۰                       | ۱,۶۵۹               | ۰                          | مانده در پایان سال ۱۴۰۱      |
| ۱,۱۸۳                  | ۰                       | ۱,۱۸۳               | ۰                          | استهلاک                      |
| ۲,۸۴۲                  | ۰                       | ۲,۸۴۲               | ۰                          | مانده در پایان سال ۱۴۰۲      |
| ۱۲,۹۹۴                 | ۸,۰۱۳                   | ۳,۸۱۴               | ۱,۱۶۷                      | مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲ |
| ۵,۲۸۵                  | ۰                       | ۴,۱۱۸               | ۱,۱۶۷                      | مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱ |

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

۱۴-۲- افزایش پیش پرداخت سرمایه ای بابت پرداخت وجه جهت خرید نرم افزار مالی شرق رایا می باشد . لازم به ذکر است اقدامات مرتبط با نصب و بهره برداری از آن در سال مالی بعد انجام می شود .



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

| (مبالغ به میلیون ریال) |            |                      |               |
|------------------------|------------|----------------------|---------------|
| ۱۴۰۱                   | ۱۴۰۲       |                      |               |
| مبلغ دفتری             | مبلغ دفتری | کاهش ارزش<br>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) |            |            |            |                      |                  |                      |               |
|------------------------|------------|------------|------------|----------------------|------------------|----------------------|---------------|
| ۱۴۰۱                   | ۱۴۰۲       |            |            |                      |                  |                      |               |
| مبلغ دفتری             | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار | کاهش<br>ارزش انباشته | بهای تمام<br>شده | درصد سرمایه<br>گذاری | تعداد<br>سهام |
| ۶                      | ۰          | ۶          | ۰          | ۰                    | ۶                | کمتر از ۱ درصد       | ۶,۰۰۰         |
| ۵۰                     | ۰          | ۵۰         | ۰          | ۰                    | ۵۰               | کمتر از ۱ درصد       | ۵۰۰           |
| ۵۶                     | ۰          | ۵۶         | ۰          | ۰                    | ۵۶               |                      |               |

شرکت تولید قطعات خاور

نمایشگاه بین المللی اراک



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۶- دریافتنی های کوتاه مدت

| ۱۴۰۱      | ۱۴۰۲    | یادداشت |
|-----------|---------|---------|
| خالص      | خالص    | ریالی   |
| کامی ارزش | جمع     | ارزی    |
| ۵۳,۳۲۵    | ۵۳,۳۲۵  | ۵۳,۳۲۵  |
| ۳۳,۰۶۷    | ۳۳,۰۶۷  | ۳۳,۰۶۷  |
| ۲۸,۹۰۵    | ۲۸,۹۰۵  | ۲۸,۹۰۵  |
| ۲۵,۰۰۴    | ۲۵,۰۰۴  | ۲۵,۰۰۴  |
| ۲۰,۸۳۶    | ۲۰,۸۳۶  | ۲۰,۸۳۶  |
| ۱۹,۹۲۰    | ۱۹,۹۲۰  | ۱۹,۹۲۰  |
| ۱۵,۷۱۹    | ۱۵,۷۱۹  | ۱۵,۷۱۹  |
| ۱۲,۴۲۸    | ۱۲,۴۲۸  | ۱۲,۴۲۸  |
| ۱۰,۰۷۰    | ۱۰,۰۷۰  | ۱۰,۰۷۰  |
| ۸,۳۷۹     | ۸,۳۷۹   | ۸,۳۷۹   |
| ۶,۰۰۰     | ۶,۰۰۰   | ۶,۰۰۰   |
| ۵,۶۴۷     | ۵,۶۴۷   | ۵,۶۴۷   |
| ۵,۲۰۶     | ۵,۲۰۶   | ۵,۲۰۶   |
| ۲۶۰,۰۰۰   | ۰       | ۰       |
| ۴,۹۷۵     | ۰       | ۰       |
| ۶,۹۰۷     | ۴,۵۵۲   | ۴,۵۵۲   |
| ۲۷۱,۸۸۲   | ۲۴۹,۰۵۸ | ۲۴۹,۰۵۸ |

تجاری  
استاد دریافتنی  
سایر مشتریان

شرکت آرین پارس موتور  
احمد شکوهی  
عباس فرج زاده ها  
فاطمه جعفری  
محمد جعفری  
شرکت بازرگانی بارز پخش کرمان  
سید امیر مرتضی میرسعیدی  
میثم میرزایی  
منصور ملک پور افشار  
شرکت ریل دار نوتریکا  
شرکت ایمن پارت دشت مینو  
مصطفی اکبری ملکشاه تبار  
فرهاد غلامی منش  
شرکت واگن پارس  
ایران کاوه سابها  
سایر مشتریان

حسابهای دریافتنی

اشخاص وابسته

|         |         |         |
|---------|---------|---------|
| ۹۰,۷۱۶  | ۹۰,۷۱۶  | ۹۰,۷۱۶  |
| ۲۲۷     | ۲۲۷     | ۲۲۷     |
| ۶۱۱,۱۴۷ | ۵۷۴,۷۵۴ | ۵۷۴,۷۵۴ |

شرکت پارس فتر  
شرکت کیمیا فولاد آریا  
شرکت ایران خودرو دیزل - بابت فروش انواع فتر

سایر مشتریان

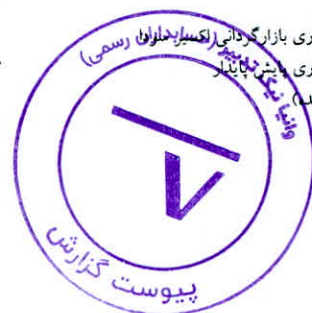
|           |           |         |
|-----------|-----------|---------|
| ۳۰۹,۳۰۲   | ۳۰۹,۳۰۲   | ۳۰۹,۳۰۲ |
| ۹۷,۵۱۰    | ۹۷,۵۱۰    | ۹۷,۵۱۰  |
| ۲۸,۰۰۶    | ۲۸,۰۰۶    | ۲۸,۰۰۶  |
| ۲۶,۲۶۰    | ۲۶,۲۶۰    | ۲۶,۲۶۰  |
| ۱۹,۵۰۲    | ۱۹,۵۰۲    | ۱۹,۵۰۲  |
| ۱۶,۷۸۶    | ۱۶,۷۸۶    | ۱۶,۷۸۶  |
| ۱۳,۳۱۱    | ۱۳,۳۱۱    | ۱۳,۳۱۱  |
| ۱۱,۸۵۵    | ۱۱,۸۵۵    | ۱۱,۸۵۵  |
| ۹,۸۵۰     | ۹,۸۵۰     | ۹,۸۵۰   |
| ۷,۱۴۸     | ۷,۱۴۸     | ۷,۱۴۸   |
| ۷,۱۲۱     | ۷,۱۲۱     | ۷,۱۲۱   |
| ۴,۹۶۲     | ۴,۹۶۲     | ۴,۹۶۲   |
| ۳,۰۰۱     | ۳,۰۰۱     | ۳,۰۰۱   |
| ۲,۴۴۱     | ۲,۴۴۱     | ۲,۴۴۱   |
| ۱,۶۰۰     | ۱,۶۰۰     | ۱,۶۰۰   |
| ۵۰۰       | ۵۰۰       | ۵۰۰     |
| ۱۱۰,۵۳۳   | ۰         | ۰       |
| ۳,۴۸۰     | ۰         | ۰       |
| ۲,۴۱۳     | ۲,۴۱۰     | ۲,۴۱۰   |
| ۸۳۶       | ۹۰۴       | ۹۰۴     |
| ۵۸        | ۹۳۱       | ۹۳۱     |
| ۱۸۶       | ۲۰۱       | ۲۰۱     |
| ۴۹        | ۵۳        | ۵۳      |
| ۷,۰۲۰     | ۵۲        | ۵۲      |
| ۱۱,۳۸۹    | ۱۴,۱۴۰    | ۱۴,۱۴۰  |
| ۸۶۱,۱۷۰   | ۱,۲۴۰,۷۴۲ | ۴,۷۵۱   |
| ۱,۱۳۳,۰۵۲ | ۱,۴۸۹,۸۰۰ | ۴,۷۵۱   |

شرکت ساپکو - بابت فروش انواع فتر  
شرکت ارس خودرو دیزل آمیکو  
سجاد فیروزی ملکی  
شرکت آرین پارس موتور  
احمد شکوهی  
شرکت آروین تبریز  
شرکت ایمن پارت دشت مینو  
محمد پاهراسلامی  
سید محمد پورمحمد  
ابوالفضل طالبی زنگبار  
یزدان شیروانی فیل آبادی  
شرکت طراحی و مهندس کرمان خودرو  
علی اکبر عامریان  
عباس فرج زاده ها  
محمد رضا جهانشاهی فرد  
بهرام قدیریان  
شرکت واگن پارس  
شرکت بالاست  
حسن علی میر حسین  
لیث عبدالکریم طاهار  
آرام محمد  
القریشی  
محمد الفاتح  
سهیل درویش  
سایر

سایر دریافتنی ها

|           |           |        |
|-----------|-----------|--------|
| ۲,۸۳۱     | ۲,۸۳۱     | ۲,۸۳۱  |
| ۳,۶۵۸     | ۳,۶۵۸     | ۳,۶۵۸  |
| ۱۲,۲۹۴    | ۱۲,۲۹۴    | ۱۲,۲۹۴ |
| ۴,۳۸۶     | ۴,۳۸۶     | ۴,۳۸۶  |
| ۲۳,۱۶۹    | ۲۳,۱۶۹    | ۲۳,۱۶۹ |
| ۲۳,۱۶۹    | ۲۳,۱۶۹    | ۲۳,۱۶۹ |
| ۱,۵۱۱,۲۱۹ | ۱,۵۱۲,۹۶۹ | ۴,۷۵۱  |

سپرده های موقت  
صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی (اکسپلرین) (رسمی)  
صندوق سرمایه گذاری پیش پایدار  
کارکنان (وام و مساعده)  
سایر





**شرکت فتر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

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

۱۶-۱-۲- سپرده های موقت عمدتاً بابت سپرده ضمانتنامه های بانکی و ارائه شده به گمرک میباشد .

۱۶-۱-۳- طلب از صندوق سرمایه گذاری پایش پایدار بابت پرداخت وجه در خصوص بازارگردانی سهام شرکت فتر سازی خاور میباشد.

۱۶-۱-۴- مبلغ ۱۶۳,۹۳۷ میلیون ریال از اسناد دریافتنی و مبلغ ۱۰۴,۳۷۲ میلیون ریال از حساب های دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی ها تا تاریخ تایید صورت های مالی وصول گردیده است.

**۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت**

| (مبالغ به میلیون ریال)                       |         |           |         |
|----------------------------------------------|---------|-----------|---------|
| ۱۴۰۱                                         |         | ۱۴۰۲      |         |
| خالص                                         | خالص    | کاهش ارزش | مبلغ    |
| <b>حساب های دریافتنی</b>                     |         |           |         |
| <b>تجاری</b>                                 |         |           |         |
| ۹۰,۵۸۹                                       | ۱۷۳,۶۸۸ | ۰         | ۱۷۳,۶۸۸ |
| شرکت ایران خودرو دیزل - بابت گارانتی محصولات |         |           |         |
| <b>سایر دریافتنی ها</b>                      |         |           |         |
| <b>وام کارکنان</b>                           |         |           |         |
| ۵,۱۰۹                                        | ۶,۶۶۲   | ۰         | ۶,۶۶۲   |
| ۹۵,۶۹۸                                       | ۱۸۰,۳۵۰ | ۰         | ۱۸۰,۳۵۰ |

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. گردش حساب شرکت ایران خودرو دیزل به شرح زیر می باشد:

| (مبالغ به میلیون ریال) |         |                    |
|------------------------|---------|--------------------|
| ۱۴۰۱                   | ۱۴۰۲    |                    |
| ۹۰,۵۸۹                 | ۹۰,۵۸۹  | مانده ابتدای سال   |
| ۰                      | ۸۳,۰۹۹  | شناسایی شده طی سال |
| ۹۰,۵۸۹                 | ۱۷۳,۶۸۸ | مانده پایان سال    |



**شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۱۷- پیش پرداخت ها**

| (مبالغ به میلیون ریال)      |         |                                      |
|-----------------------------|---------|--------------------------------------|
| ۱۴۰۱                        | ۱۴۰۲    | یادداشت                              |
| <b>پیش پرداخت های خارجی</b> |         |                                      |
| ۱۶,۱۰۰                      | ۱۲,۹۴۲  | ۱۷-۱                                 |
| ۱۶,۱۰۰                      | ۱۲,۹۴۲  | سفارشات خرید تجهیزات                 |
| <b>پیش پرداخت های داخلی</b> |         |                                      |
| ۱۸۳,۵۵۸                     | ۲۷۴,۴۲۵ | ۱۷-۲                                 |
| ۱,۷۲۱                       | ۲,۶۷۷   | خرید مواد اولیه                      |
|                             |         | بیمه دارایی ها و بیمه تکمیلی         |
|                             |         | پیش پرداخت قطعات یدکی و ملزومات:     |
| ۳۲,۱۵۵                      | ۰       | اشخاص وابسته - شرکت فولاد صنعت ساپرا |
| ۱,۹۹۳                       | ۲,۶۲۸   | گروه صنعتی نیکو تراش                 |
| ۹۱۴                         | ۱,۷۹۰   | موسسه حسابرسی واثیا نیک تدبیر        |
| ۰                           | ۱,۵۷۶   | طرح اندیشان لوتوس                    |
| ۰                           | ۱,۳۷۶   | نمایشگاهی و بین المللی میلاد نور     |
| ۰                           | ۱,۱۸۲   | شرکت فرایند طرح                      |
| ۱۵,۹۷۱                      | ۰       | مجتمع لیفتراک سازی سهند              |
| ۷,۶۵۴                       | ۰       | فیدار آراد فرهنگد                    |
| ۲,۷۶۷                       | ۳۲۰     | خدمات فنی سپهر                       |
| ۱۱,۱۷۳                      | ۲,۰۵۱   | سایر                                 |
| ۲۵۷,۹۰۶                     | ۲۸۸,۰۲۵ |                                      |
| ۲۷۴,۰۰۶                     | ۳۰۰,۹۶۷ |                                      |

- ۱۷-۱- پیش پرداخت سفارشات خارجی بابت خرید ۳ عدد سنسور خط کش ، یک عدد مبدل و سیمودرایو میباشد .
- ۱۷-۲- پیش پرداخت مواد اولیه داخلی بابت خرید مواد اولیه شمش مورد نیاز از شرکت ماه هرمس آریابه مبلغ ۱۸,۸۱۷ و کیمیا فولاد آریا به مبلغ ۱۹۵,۷۱۴ میلیون ریال و صنایع فولاد آلیاژی یزد به مبلغ ۵۹,۸۸۸ میلیون ریال میباشد .
- ۱۷-۳- مبلغ ۴۷,۶۳۰ میلیون ریال از پیش پرداخت خرید مواد اولیه تا تاریخ تایید صورت های مالی رسیده شده است .

**۱۸- موجودی مواد و کالا**

| (مبالغ به میلیون ریال) |           |           |
|------------------------|-----------|-----------|
| ۱۴۰۱                   | ۱۴۰۲      |           |
| خالص                   | خالص      | کاهش ارزش |
| ۸۵,۹۲۰                 | ۱,۵۱۷,۱۹۱ | ۰         |
| ۸۵۳,۵۳۰                | ۲,۰۱۹,۷۳۸ | ۰         |
| ۲۹۶,۸۰۲                | ۲۲۳,۲۸۰   | ۰         |
| ۴۲,۳۶۲                 | ۸۲,۲۱۹    | ۰         |
| ۲,۰۷۸,۶۱۴              | ۳,۸۴۲,۴۲۸ | ۰         |

- 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 ۴,۳۹۱,۷۱۹ 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) |        |                                        |
|------------------------|--------|----------------------------------------|
| ۱۴۰۱                   | ۱۴۰۲   | یادداشت                                |
| ۰                      | ۱۰,۲۶۷ | ۱۹-۱                                   |
| ۰                      | ۱۰,۲۶۷ | سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار: |
| ۷۰۰,۸۹۲                | ۸۹۲    | سایر اوراق بهادار                      |
| ۷۰۰,۸۹۲                | ۱۱,۱۵۹ | ۱۹-۲                                   |
|                        |        | سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی |

- ۱۹-۱- مبلغ ۱۰,۲۶۷ میلیون ریال مربوط به خرید تعداد ۷۱۰/۰۰۰ یونیت از صندوق سرمایه گذاری لیختند می باشد که توسط صندوق بازارگردانی پایش پایدار برای شرکت خریداری شده است . ارزش بازار هر یونیت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ معادل ۱۴,۴۶۱ ریال می باشد .
- ۱۹-۲- مبلغ ۸۹۲ میلیون ریال بابت سرمایه گذاری کوتاه مدت شرکت با سود بانکی ۲۰ درصد میباشد .



**شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۲۰- موجودی نقد**

| (مبالغ به میلیون ریال) |         |                            |      |
|------------------------|---------|----------------------------|------|
| ۱۴۰۲                   | ۱۴۰۱    | ۱۴۰۲                       | ۱۴۰۱ |
| ۱,۳۳۲,۲۱۳              | ۷۰۰,۴۱۸ | موجودی نزد بانک ها - ریالی |      |
| ۱,۶۷۲                  | ۱,۵۲۶   | موجودی نزد بانک ها - ارزی  |      |
| ۲۳,۹۸۷                 | ۶۵,۸۰۰  | موجودی صندوق - ارزی        |      |
| ۱,۳۷۸,۰۷۲              | ۷۶۷,۷۶۴ |                            |      |

۲۰-۱- موجودی های ارزی به شرح یادداشت ۳۳ می باشد که با نرخ ارز در دسترس در پایان سال تسعیر گردیده است.

۲۰-۲- طی سال مالی مورد گزارش گردش حساب آقای پیمان رحیمی (صندوق دار) به شماره حساب ۵۲۴۰۹۶۸۰۷۱ در ارتباط با عملیات شرکت معرفی شده است.

۲۰-۳- طی سال مالی ۱۴۰۲ گردش حساب تنخواه داران شرکت به ترتیب خاتم روپا دولخواه بارکوسرای بانک تجارت به شماره حساب ۱۴۱۶۳۷۵۳۲۸ آقای رضا دینی بانک تجارت شماره

حساب ۵۲۱۹۹۱۱۶۱۲ آقای حامد احمدخواه قاسم آبادی بانک مهر ایران به شماره حساب ۷۰۰۸۷۰۱۱۴۳۰۱۵۴۱ آقای حسین حقگو لایلا کوه بانک ملی ایران به شماره حساب

۰۳۲۴۰۷۸۷۴۱۰۰۸ جهت انجام عملیات شرکت معرفی شده است.

**۲۱- سرمایه**

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به مبلغ ۲/۵۰۰/۰۰۰ میلیون ریال شامل ۲/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

| ۱۴۰۲          |             | ۱۴۰۱          |             |                                    |
|---------------|-------------|---------------|-------------|------------------------------------|
| تعداد سهام    | درصد مالکیت | تعداد سهام    | درصد مالکیت |                                    |
| ۱,۳۴۷,۰۵۸,۱۲۷ | ۵۲          | ۶۲۴,۹۲۹,۱۵۱   | ۵۲          | شرکت پارس فنر (سهامی عام)          |
| ۲۹۰,۳۹۲,۶۳۹   | ۲۰          | ۲۲۷,۴۷۸,۴۹۸   | ۲۰          | شرکت فنر کاوه ایرانیان (سهامی خاص) |
| ۶۶۲,۵۲۹,۲۳۴   | ۲۶          | ۳۰۷,۴۱۳,۰۷۳   | ۲۶          | سایرین (کمتر ۵ درصد)               |
| ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰         | ۱,۱۵۹,۸۴۰,۷۲۲ | ۱۰۰         |                                    |

۲۱-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش به موجب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۹ سرمایه شرکت از مبلغ ۱,۱۶۰ میلیارد ریال به ۲,۵۰۰ میلیارد ریال (معادل ۱۱۶ درصد) از محل سود انباشته افزایش یافته و به موجب روزنامه رسمی شماره ۲۲۰۳ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲             | ۱۴۰۱             |                                  |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| مانده ابتدای سال | مانده ابتدای سال |                                  |
| ۱,۱۵۹,۸۴۰,۷۲۲    | ۱,۱۵۹,۸۴۰,۷۲۲    | افزایش سرمایه از محل سود انباشته |
| ۱,۳۴۰,۱۵۹,۲۷۸    | ۰                |                                  |
| ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰    | ۱,۱۵۹,۸۴۰,۷۲۲    | مانده پایان سال                  |

**۲۲- صرف سهام خزانه**

| ۱۴۰۲             | ۱۴۰۱             |                  |
|------------------|------------------|------------------|
| مانده ابتدای سال | مانده ابتدای سال |                  |
| ۲۳,۴۱۲           | ۱۸,۹۸۱           | سود حاصل از فروش |
| ۲,۱۱۳            | ۴,۴۳۱            |                  |
| ۲۵,۵۲۵           | 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 ۱۲۳,۵۸۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص دوره جاری، 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 خزانه**

| ۱۴۰۲         |             | ۱۴۰۱         |             |                                  |
|--------------|-------------|--------------|-------------|----------------------------------|
| تعداد        | مبلغ        | تعداد        | مبلغ        |                                  |
| سهام         | میلیون ریال | سهام         | میلیون ریال | مانده ابتدای سال                 |
| ۲,۳۱۹,۸۹۹    | ۳۶,۹۳۹      | ۳۲۰,۲۲۸۰     | ۴۰,۶۹۰      | خرید طی سال                      |
| ۱۸,۸۷۱,۷۱۵   | ۲۹۱,۲۳۱     | ۱۷,۶۴۹,۲۵۹   | ۱۶۲,۴۲۷     | افزایش سرمایه از محل سود انباشته |
| ۲,۷۸۲,۶۱۶    | ۰           | ۰            | ۰           | فروش طی سال                      |
| (۱۸,۷۸۳,۲۰۰) | (۲۹۰,۸۴۰)   | (۱۸,۵۳۱,۶۴۰) | (۱۶۶,۱۷۸)   |                                  |
| ۵,۱۹۰,۸۳۰    | ۳۷,۵۳۰      | ۲,۳۱۹,۸۹۹    | ۳۶,۹۳۹      | مانده پایان سال                  |

۲۴-۱- با توجه به ابلاغیه مصوبه مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ 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 که در دی ماه ۱۴۰۲ تسویه و قرارداد جدید با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پایش پایدار منعقد نموده و از این بابت مبلغ ۱۵۰۰۰ میلیون ریال به حساب صندوق واریز و صندوق با سهم اولیه انتقالی از اکسیرسودا به تعداد ۲,۳۵۹,۸۱۳ سهم اقدام به خرید و فروش سهام شرکت نموده و طبق اطلاعات دریافتی در پایان دوره مورد گزارش تعداد ۵/۱۹۰/۸۳۰ سهام را دارا می باشد.





**شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها**  
**۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت**

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱   | ۱۴۰۲  |      |       |                                     |
|--------|-------|------|-------|-------------------------------------|
| جمع    | جمع   | ارزی | ریالی | یادداشت                             |
|        |       |      |       | حسابهای پرداختنی                    |
|        |       |      |       | تجاری                               |
|        |       |      |       | اشخاص وابسته                        |
| ۵۴,۵۷۶ | .     | .    | .     | شرکت کیمیا فولاد آریا               |
| .      | ۸۷۴   | .    | ۸۷۴   | شرکت فولاد صنعت ساپرا               |
|        |       |      |       | سایر تامین کنندگان کالا و خدمات     |
| ۲۵۴۶   | ۲,۵۴۶ | .    | ۲,۵۴۶ | شرکت تعاونی تولیدی سازه فولاد هرمس  |
| ۸۶۴    | ۲,۱۹۲ | .    | ۲,۱۹۲ | رخشان رزین                          |
| .      | ۷۳۵   | .    | ۷۳۵   | شرکت حامی آلیاژ آسیا                |
| ۹۴۱    | .     | .    | .     | فراوری مفتول و میلگرد پارس کشش دقیق |
| ۷۶۲    | .     | .    | .     | شرکت تولیدی ایمن کاوه               |
| ۵۷۹    | .     | .    | .     | صنایع آتشکار ساوه                   |
| ۳,۲۱۹  | ۳,۰۱۲ | .    | ۳,۰۱۲ | سایر                                |
| ۶۳,۴۸۷ | ۹,۳۵۹ | .    | ۹,۳۵۹ |                                     |

**سایر پرداختنی ها**

|        |        |   |        |        |                |
|--------|--------|---|--------|--------|----------------|
| ۴۳,۰۹۰ | ۴۴,۲۶۶ | . | ۴۴,۲۶۶ | ۲۵-۱-۱ | اسناد پرداختنی |
| ۴۳,۰۹۰ | ۴۴,۲۶۶ | . | ۴۴,۲۶۶ |        |                |

**حساب های پرداختنی**

|         |         |   |         |        |                                          |
|---------|---------|---|---------|--------|------------------------------------------|
| .       | ۳۶      | . | ۳۶      |        | اشخاص وابسته - شرکت پارس فنر             |
| ۸۵,۶۸۶  | ۱۵۳,۹۹۱ | . | ۱۵۳,۹۹۱ | ۲۵-۱-۲ | مالیات تکلیفی و حقوق و ارزش افزوده       |
| ۲۶,۲۹۰  | ۳۴,۷۰۸  | . | ۳۴,۷۰۸  | ۲۵-۱-۴ | بیمه تامین اجتماعی                       |
| ۱۱,۲۹۶  | ۱۸,۶۴۶  | . | ۱۸,۶۴۶  |        | صندوق پس انداز وام                       |
| ۵۳۶     | ۷,۴۰۵   | . | ۷,۴۰۵   |        | حقوق و مزایا و بهره وری و صندوق غدیر     |
| ۷,۱۶۸   | ۷,۱۶۸   | . | ۷,۱۶۸   | ۲۵-۱-۳ | حق تقدم استفاده نشده سهامداران           |
| ۴,۰۷۴   | ۸,۹۵۸   | . | ۸,۹۵۸   | ۲۵-۱-۵ | ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده |
| ۴۶,۲۴۵  | ۴,۴۱۱   | . | ۴,۴۱۱   |        | سایر                                     |
| ۱۸۱,۲۹۵ | ۲۳۵,۳۲۳ | . | ۲۳۵,۳۲۳ |        |                                          |
| ۲۲۴,۳۸۵ | ۲۷۹,۵۸۹ | . | ۲۷۹,۵۸۹ |        |                                          |
| ۲۸۷,۸۷۲ | ۲۸۸,۹۴۸ | . | ۲۸۸,۹۴۸ |        |                                          |

۲۵-۱-۱- سایر اسناد پرداختنی بابت تقسیط مالیات ارزش افزوده شرکت به اداره امور مالیاتی و حق بیمه درمانی پرسنل و بیمه نامه های شرکت فنر سازی خاور می باشد .

۲۵-۱-۲- مبلغ ۸۵,۶۸۶ میلیون ریال بابت بدهی مالیات حقوق و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۲ بوده و مطابق با قانون مالیات و عوارض بر ارزش افزوده در فروردین ماه سال ۱۴۰۳ تادیه شده است

۲۵-۱-۳- 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.

۲۵-۱-۴- مبلغ فوق بابت حق بیمه کارکنان به مبلغ ۱۸,۵۵۰ میلیون ریال و بیمه اشخاص ثالث (سپرده بیمه) به مبلغ ۱۶,۱۵۸ میلیون ریال می باشد.

۲۵-۱-۵- ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده بابت هزینه های آب، برق، تلفن و گاز کارخانه می باشد.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

| (مبالغ به میلیون ریال) |          |                     |
|------------------------|----------|---------------------|
| ۱۴۰۱                   | ۱۴۰۲     |                     |
| ۱۳۵,۰۹۹                | ۱۹۴,۵۴۲  | مانده در ابتدای سال |
| (۴۸,۵۷۶)               | (۳۸,۱۹۴) | پرداخت شده طی سال   |
| ۱۰۸,۰۱۹                | ۱۷۸,۳۲۸  | ذخیره تأمین شده     |
| ۱۹۴,۵۴۲                | ۳۳۳,۹۷۶  | مانده در پایان سال  |

۲۷- مالیات پرداختنی

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

| (مبالغ به میلیون ریال) |           |                     |
|------------------------|-----------|---------------------|
| ۱۴۰۱                   | ۱۴۰۲      |                     |
| ۱۲۹,۴۷۶                | ۲۹۶,۹۱۹   | مانده ابتدای سال    |
| ۲۵۰,۳۸۴                | ۲۷۱,۰۰۷   | ذخیره مالیات عملکرد |
| (۸۲,۹۴۱)               | (۲۴۰,۸۴۸) | پرداخت طی سال       |
| ۲۹۶,۹۱۹                | ۳۲۷,۰۷۸   |                     |



**شرکت قتر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۲۷-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

| سال  | سود (زیان) ابرازی | درآمد مشمول مالیات ابرازی | ابرازی  | تخصیصی | قطعی   | پرداختی | مانده پرداختی | مالیات پرداختی | نوعه تخصیص                                |
|------|-------------------|---------------------------|---------|--------|--------|---------|---------------|----------------|-------------------------------------------|
| ۱۳۹۶ | (۲۷,۸۶۶)          | *                         | *       | *      | *      | *       | *             | ۲۲             | رسیدگی به دفاتر- هیات همعرض مالیاتی       |
| ۱۳۹۷ | ۲۲,۳۸۸            | ۲۲,۳۸۸                    | ۲۷۱     | ۱۲,۲۴۰ | ۲,۱۶۴  | ۲,۱۶۴   | *             | ۷,۱۱۰          | رسیدگی به دفاتر- قطعی                     |
| ۱۳۹۸ | ۹۲,۷۵۲            | ۷۵,۸۲۱                    | ۱۳,۲۱۷  | ۱۵,۵۹۵ | ۱۳,۹۳۶ | ۱۳,۹۳۶  | *             | ۶,۹۳۲          | رسیدگی به دفاتر- قطعی                     |
| ۱۳۹۹ | ۲۹۰,۲۷۹           | ۲۹۰,۲۷۹                   | ۳۲,۹۰۹  | ۳۸,۷۹۲ | *      | ۳۲,۹۰۹  | ۳۲,۳۸۲        | ۳۲,۲۴۹         | رسیدگی به دفاتر- هیات حل اختلاف تجدید نظر |
| ۱۴۰۰ | ۷۰۶,۱۲۸           | ۷۰۶,۱۲۸                   | ۸۲,۹۲۱  | ۹۹,۷۲۱ | ۹۷,۰۹۲ | ۹۷,۰۹۲  | *             | *              | رسیدگی به دفاتر- قطعی                     |
| ۱۴۰۱ | ۲,۰۳۱,۲۳۸         | ۲,۰۳۱,۲۳۸                 | ۲۵۰,۳۸۲ | -      | -      | ۲۲۶,۶۹۷ | ۲۳,۶۸۷        | ۲۵۰,۳۸۲        | رسیدگی نشده                               |
| ۱۴۰۲ | ۲,۷۲۲,۶۸۱         | ۲,۷۲۲,۶۸۱                 | ۲۷۱,۰۰۷ | -      | -      | -       | ۲۷۱,۰۰۷       | *              | رسیدگی نشده                               |
|      |                   |                           |         |        |        |         | ۳۲۷,۰۷۸       | ۲۹۶,۹۱۹        |                                           |

- ۲۷-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ به استثنای سال ۱۳۹۶ و ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.
- ۲۷-۲- شرکت نسبت به مالیات تخصیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ علیرغم تأیید ۳۲,۱۹۸ میلیون ریال زیان و همچنین استفاده از زیان تأیید شده، اعتراض نموده و موضوع توسط هیات همعرض مالیاتی در دست رسیدگی است.
- ۲۷-۳- مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ رسیدگی شده و منجر به صدور برگ تخصیص به مبلغ ۳۸,۷۹۲ میلیون ریال شده است که مراتب با اعتراض شرکت در هیات حل اختلاف تجدید نظر در مرحله بررسی می باشد.
- ۲۷-۴- برای دوره مالی مورد گزارش با توجه به سود ابرازی و اعمال معافیت های قانونی مقرر ذخیره در دفاتر شناسایی گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

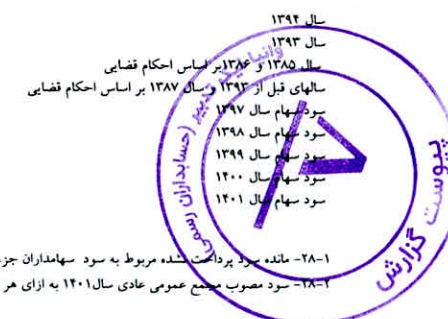
| ۱۴۰۲      | ۱۴۰۱      |
|-----------|-----------|
| ۲,۷۲۲,۶۸۱ | ۲,۰۳۱,۲۳۸ |
| ۲,۷۲۲,۶۸۱ | ۲,۰۳۱,۲۳۸ |
| ۶۸۵,۶۷۰   | ۵۰۷,۸۶۰   |
| ۶,۹۱۹     | ۶,۹۱۹     |
| (۱۷,۷۷۲)  | (۱۵,۶۸۶)  |
| (۳۳۵,۰۲۰) | *         |
| (۶۷,۹۵۵)  | (۷۳,۱۳۲)  |
| (۸۱۵)     | (۱,۱۹۲)   |
| *         | (۷۹,۲۶۶)  |
| *         | (۹۵,۱۱۹)  |
| ۲۷۱,۰۰۷   | ۲۵۰,۳۸۲   |

- ۲۷-۳- سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
- سود حسابداری قبل از مالیات
- نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
- اثر هزینه استهلاک مازاد تجدید ارزیابی ها
- اثر درآمد سود صادرات و سپرده ها
- اثر معافیت مالیاتی افزایش
- اثر درآمد معافیت های بورس
- اثر درآمد سهم اتاق بازرگانی
- قانون بودجه مربوط به واحدهای آسیب دیده از کرونا ۱۴۰۱
- درآمد تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵)
- هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۰ درصد (سال ۱۴۰۱ یا نرخ موثر مالیات ۱۲ درصد)

**۲۸- سود سهام پرداختی**

| مانده پرداخت شده | اسناد پرداختی | جمع    | مانده پرداخت | اسناد پرداختی | جمع    |
|------------------|---------------|--------|--------------|---------------|--------|
| ۱۳               | *             | ۱۳     | ۱۳           | *             | ۱۳     |
| ۲۲۹              | *             | ۲۲۹    | ۲۲۹          | *             | ۲۲۹    |
| ۱,۲۰۶            | *             | ۱,۲۰۶  | ۱,۲۰۶        | *             | ۱,۲۰۶  |
| ۳,۲۳۵            | *             | ۳,۲۳۵  | ۳,۵۵۵        | *             | ۳,۵۵۵  |
| ۶۸               | *             | ۶۸     | ۱۱۵          | *             | ۱۱۵    |
| ۵,۷۸۵            | *             | ۵,۷۸۵  | ۵,۸۲۷        | *             | ۵,۸۲۷  |
| ۱,۲۱۹            | *             | ۱,۲۱۹  | ۱,۷۶۴        | *             | ۱,۷۶۴  |
| ۱,۵۹۳            | *             | ۱,۵۹۳  | ۲,۱۵۲        | *             | ۲,۱۵۲  |
| ۴,۸۱۲            | *             | ۴,۸۱۲  | *            | *             | *      |
| ۱۸,۵۹۰           | *             | ۱۸,۵۹۰ | ۱۵,۰۹۱       | *             | ۱۵,۰۹۱ |

- ۲۸-۱- مانده سود پرداخت شده مربوط به سود سهامداران جزء می باشد که علیرغم اطلاعیه های پرداخت سود سهام از سوی شرکت، تاکنون شماره حساب بانکی به منظور واریز اعلام نشده است.
- ۲۸-۲- سود مصوب مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۱ از برای هر سهم ۵۰۰ ریال (جمعاً ۵۷۹,۹۲۰ میلیون ریال) برابر ضوابط سازمان بورس و اوراق بهادار در نیمه دوم مهر سال ۱۴۰۲ از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی وجوه پرداخت شده است.





شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱      | ۱۴۰۲      |
|-----------|-----------|
| جاری      | جاری      |
| ۱,۷۲۰,۸۸۸ | ۲,۴۰۰,۴۵۰ |
| ۱,۷۲۰,۸۸۸ | ۲,۴۰۰,۴۵۰ |

تسهیلات دریافتی از بانکها  
جمع کل تسهیلات

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱      | ۱۴۰۲      |
|-----------|-----------|
| ۳۱۴,۸۳۶   | ۶۷۵,۳۱۳   |
| ۱,۰۰۷,۱۶۰ | ۱,۰۹۴,۱۱۱ |
| ۲۶۲,۴۵۵   | ۴۷۹,۵۰۷   |
| ۲۲۵,۸۸۹   | ۱۵۷,۴۰۸   |
| ۰         | ۱۸,۸۱۵    |
| ۴۵,۳۶۹    | ۱۴۸,۶۴۱   |
| ۱,۸۵۵,۷۰۹ | ۲,۵۷۳,۷۹۵ |
| (۱۶۵,۰۴۲) | (۱۹۱,۹۴۰) |
| ۳۰,۲۲۱    | ۱۸,۵۹۵    |
| ۱,۷۲۰,۸۸۸ | ۲,۴۰۰,۴۵۰ |
| ۱,۷۲۰,۸۸۸ | ۲,۴۰۰,۴۵۰ |

بانکها:

بانک تجارت توحید  
بانک سپه  
بانک رفاه کارگران  
بانک توسعه صادرات  
بانک ملی  
بانک توسعه تعاون

سود و کارمزد سال های آتی  
سود و کارمزد جرائم معوق

حصه جاری

۲۹-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

| ۱۴۰۱      | ۱۴۰۲      |
|-----------|-----------|
| ۱,۷۲۰,۸۸۸ | ۲,۴۰۰,۴۵۰ |
| ۱,۷۲۰,۸۸۸ | ۲,۴۰۰,۴۵۰ |

۱۸ و ۲۳ درصد

۲۹-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲      |
|-----------|
| ۲,۴۰۰,۴۵۰ |
| ۲,۴۰۰,۴۵۰ |

سال ۱۴۰۲

۲۹-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲      |
|-----------|
| ۱,۱۲۹,۲۳۹ |
| ۱۷۶,۹۰۰   |
| ۱,۰۹۴,۱۱۱ |
| ۲,۴۰۰,۴۵۰ |

سفته  
آپارتمان مسکونی  
زمین، ساختمان و ماشین آلات

۲۹-۲- 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

|             |
|-------------|
| ۸۸۱,۴۹۰     |
| ۲,۶۸۶,۶۶۳   |
| ۲۲۳,۷۷۳     |
| (۱,۸۳۱,۳۸۴) |
| (۲۳۹,۶۵۴)   |
| ۱,۷۲۰,۸۸۸   |
| ۴,۶۳۰,۹۵۰   |
| ۴۷۶,۳۱۹     |
| (۳,۹۴۸,۹۷۶) |
| (۴۷۸,۷۳۱)   |
| ۲,۴۰۰,۴۵۰   |

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۱  
دریافتهای نقدی  
سود و کارمزد جرایم  
پرداخت نقدی بابت اصل  
پرداخت های نقدی بابت سود  
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹  
دریافتهای نقدی  
سود و کارمزد جرایم  
پرداخت نقدی بابت اصل  
پرداخت های نقدی بابت سود  
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



**شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۳۰- پیش دریافت ها**

| (مبالغ به میلیون ریال) |        |                           |
|------------------------|--------|---------------------------|
| ۱۴۰۱                   | ۱۴۰۲   |                           |
| ۱۱۷,۶۱۲                | ۱۴,۰۶۱ | پیش دریافت از مشتریان     |
| ۰                      | ۴,۳۸۷  | شرکت واگن پارس            |
| ۲,۴۵۲                  | ۲,۴۵۲  | قاسم هاشمی نیکو           |
| ۱۶۰۰                   | ۱,۶۰۰  | سهند ریل سپاهان           |
| ۰                      | ۱,۵۰۰  | مسعود افشار زاده          |
| ۳۳۸                    | ۳۳۸    | عباس زمانی جزی            |
| ۱۴۲,۳۸۹                | ۰      | شرکت ارین پارس موتور      |
| ۳۴,۵۶۰                 | ۰      | شرکت ارس خودرو دیزل آمیکو |
| ۱,۹۴۸                  | ۰      | شرکت ساپکو                |
| ۱,۱۶۸                  | ۰      | سید محمد پور محمد         |
| ۷۵۱                    | ۰      | میلاد عامریان             |
| ۱,۹۹۱                  | ۴,۲۰۵  | شرکت نورا موتور پارس      |
| ۳۰۴,۸۰۹                | ۲۸,۵۴۳ | سایر مشتریان              |

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 .

**۳۱- نقد حاصل از عملیات**

| (مبالغ به میلیون ریال) |             |                                                              |
|------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------|
| ۱۴۰۱                   | ۱۴۰۲        |                                                              |
| ۱,۷۸۱,۰۵۴              | ۲,۴۷۱,۶۷۴   | سود خالص                                                     |
|                        |             | تعدیلات                                                      |
| ۲۵۰,۳۸۴                | ۲۷۱,۰۰۷     | هزینه مالیات بر درآمد                                        |
| ۲۲۳,۷۷۳                | ۴۷۶,۳۱۹     | هزینه های مالی                                               |
| (۱۵۲)                  | (۱۴,۰۴۱)    | سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود                       |
| ۵۹,۴۴۳                 | ۱۳۹,۴۳۴     | خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان              |
| ۵۴,۸۲۳                 | ۹۸,۳۷۸      | استهلاک دارایی های غیر جاری                                  |
| (۴۱,۳۳۱)               | (۶۶,۸۶۵)    | سود حاصل از سایر درآمدها و سپرده سرمایه گذاری بانکی          |
| (۴۲,۳۲۹)               | (۲,۸۵۹)     | سود زیان تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات |
| ۲,۲۸۵,۶۶۵              | ۳,۳۷۳,۰۴۷   |                                                              |
| (۷۹۰,۹۰۶)              | (۴۳۶,۳۸۶)   | (افزایش) دریافت های عملیاتی                                  |
| (۱,۰۵۹,۵۸۳)            | (۱,۷۶۳,۸۱۴) | (افزایش) موجودی مواد و کالا                                  |
| (۱۴۷,۳۳۵)              | (۲۶,۹۶۱)    | (افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی                         |
| ۱۱۹,۲۴۲                | ۱,۰۷۶       | افزایش پرداخت های عملیاتی                                    |
| ۲۱۲,۰۶۹                | (۲۷۶,۲۶۶)   | افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی                         |
| ۶۱۹,۱۵۲                | ۸۷۰,۶۹۶     | نقد حاصل از عملیات                                           |



**شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**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 ذینفعان 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) |            |                                       |
|------------------------|------------|---------------------------------------|
| ۱۴۰۲/۱۲/۲۹             | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |                                       |
| ۳,۳۹۷,۵۸۵              | ۲,۸۲۰,۱۲۱  | جمع بدهی                              |
| (۱,۳۷۸,۰۷۲)            | (۷۶۷,۷۶۴)  | موجودی نقد                            |
| ۲,۰۱۹,۵۱۳              | ۲,۰۵۲,۳۵۷  | خالص بدهی                             |
| ۵,۳۴۸,۴۶۶              | ۳,۴۵۵,۱۹۱  | حقوق مالکانه                          |
| ۰,۴                    | ۰,۶        | نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) |

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ 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 هیأت مدیره گزارش می دهد.

**۳۲-۲- مدیریت ریسک اعتباری**

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی 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. 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 سالانه توسط مدیریت شرکت بررسی، کنترل و تأیید می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطق 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 تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته 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  |
|---------------|-------------|------|-------|--------|
| ۲۰            | ۳,۸۸۱       | ۰    | ۰     | ۰      |
| ۲۰            | ۱۰,۱۹۶۰     | ۴۰۲  | ۲,۷۸۰ | ۵۰۰۰   |
| ۱۶            | ۱۱,۰۲۹      | ۰    | ۰     | ۰      |
|               | ۱۱۶,۸۷۰     | ۴۰۲  | ۲,۷۸۰ | ۵۰۰۰   |
|               | ۱۹۵,۳۵۷     | ۴۰۲  | ۲,۷۸۰ | ۵۰,۰۰۰ |
|               | ۵۰,۳۵۰      | ۲۴   | ۳۷    | ۱      |
|               | ۷۷,۸۲۶      | ۲۳   | ۵۸    | ۱      |

موجودی نقد- بانک ارزی

موجودی نقد- صندوق ارزی

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص داراییها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹- میلیون ریال

معادل ریالی خالص داراییها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹- 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   |      |
| ۴۷,۸۲۶ | فروش |
| ۸۹,۷۰۶ | خرید |

۳۳-۲- ارز حاصل از صادرات به طور ۱۰۰٪ رفع تعهد 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 ۱۴۰۲ اسفند ۱۴۰۲**

**۳۴- معاملات با اشخاص وابسته**

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح                  | نام شخص وابسته        | نوع وابستگی           | مشمول ماده ۱۲۹ | خرید کالا و خدمات | خرید دارایی ثابت | فروش کالا | فروش دارایی | فروش مواد اولیه و سایر | هزینه اجاره |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------|-------------|------------------------|-------------|
| شرکتهای اصلی و نهایی | شرکت پارس فنر         | عضو هیات مدیره        | بله            | ۱۳۳,۳۹۴           | ۰                | ۵۶۷,۲۱۳   | ۰           | ۲۳,۰۹۶                 | ۱,۸۰۰       |
| شرکت همگروه          | شرکت کیمیا فولاد آریا | عضو هیات مدیره        | بله            | ۲,۳۶۵,۷۵۶         | ۰                | ۲۰۸       | ۰           | ۰                      | ۰           |
| شرکت همگروه          | شرکت فولاد صنعت ساپرا | عضو هیات مدیره        | بله            | ۱۳۹,۶۰۸           | ۱۸۲,۱۵۰          | ۰         | ۷,۹۰۰       | ۴,۳۶۴                  | ۰           |
| سایر اشخاص وابسته    | شرکت ایران خودرو دیزل | مشتریان بالای ۳۰ درصد | خیر            | ۰                 | ۰                | ۲,۷۸۵,۳۰۰ | ۰           | ۰                      | ۰           |

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح                  | نام شخص وابسته        | دریافتنی های تجاری کوتاه مدت | دریافتنی های تجاری بلند مدت | پیش پرداخت | حساب پرداختنی | ۱۴۰۲ خالص |      | ۱۴۰۱ خالص |        |
|----------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|------------|---------------|-----------|------|-----------|--------|
|                      |                       |                              |                             |            |               | طلب       | بدهی | طلب       | بدهی   |
| شرکتهای اصلی و نهایی | شرکت پارس فنر         | ۹۰,۷۱۶                       | ۰                           | ۰          | (۳۶)          | ۹۰,۶۸۰    | ۰    | ۰         | ۰      |
|                      | جمع                   | ۹۰,۷۱۶                       | ۰                           | ۰          | (۳۶)          | ۹۰,۶۸۰    | ۰    | ۰         | ۰      |
| شرکت همگروه          | شرکت کیمیا فولاد آریا | ۲۲۷                          | ۰                           | ۱۹۵,۷۱۴    | ۰             | ۱۹۵,۹۴۱   | ۰    | ۵۴,۵۹۴    | ۰      |
|                      | شرکت فولاد صنعت ساپرا | ۰                            | ۰                           | ۰          | (۸۷۴)         | ۰         | ۸۷۴  | ۰         | ۰      |
|                      | جمع                   | ۲۲۷                          | ۰                           | ۱۹۵,۷۱۴    | (۸۷۴)         | ۱۹۵,۹۴۱   | ۸۷۴  | ۵۴,۵۹۴    | ۰      |
| سایر اشخاص وابسته    | شرکت ایران خودرو دیزل | ۵۷۴,۷۵۴                      | ۱۷۳,۶۸۸                     | ۰          | ۰             | ۷۰۱,۷۳۶   | ۰    | ۷۰۱,۷۳۶   | ۰      |
|                      | جمع                   | ۵۷۴,۷۵۴                      | ۱۷۳,۶۸۸                     | ۰          | ۰             | ۷۰۱,۷۳۶   | ۰    | ۷۰۱,۷۳۶   | ۰      |
|                      | جمع کل                | ۶۶۵,۶۹۷                      | ۱۷۳,۶۸۸                     | ۱۹۵,۷۱۴    | (۹۱۰)         | ۹۸۸,۳۵۷   | ۸۷۴  | ۷۰۱,۷۳۶   | ۵۴,۵۹۴ |

۳۴-۴- هیچ گونه کاهش ارزش در قبال مطالبات از اشخاص وابسته در حسابهای شرکت به ثبت نرسیده است.

**۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی**

۳۵-۱- سایر بدهی های احتمالی، بابت مالیات عملکرد، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده از ابتدای سال ۱۴۰۱ تا تاریخ صورت وضعیت مالی رسیدگی نشده است و به نظر مدیریت شرکت از بابت موارد یاد شده متحمل بدهی با اهمیتی نمی شود.

۳۵-۲- بیمه تامین اجتماعی برای سال مالی ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰ الی ۴۰۲ 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 گزارشی**

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**

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود طبق مفاده ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت و با لحاظ توان پرداخت، مبلغ ۱۰۰ ریال به ازای هر سهم است.

