

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی

برای دوره اجمالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱
صورت‌های مالی دوره اجمالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳	۱ الی ۲۸

به نام خدا
 گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
 به هیات مدیره
 شرکت فنساز خاور (سهامی عام)

مقدمه

۱) صورت وضعیت مالی شرکت فنساز خاور (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ الی ۳۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد "بررسی اجمالی ۲۴۱۰" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات میان دوره ای، شامل پرس و جو عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۵-۳ منعکس گردیده، طبقات زمین و ساختمان سرفصل دارایی های ثابت مشهود 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 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.

نتیجه گیری مشروط

۴) براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی میان دوره ای یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر اطلاعات

۵) مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در فرآیند بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانگونه که در مبانی نتیجه گیری مشروط عنوان گردیده این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت بند ۳ تحریف شده است.

تاکید بر مطلب خاص

نرخ های فروش

۶) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۵ قیمت فروش محصولات به اشخاص حقوقی براساس قراردادهای فیما بین و فروش به اشخاص حقیقی (بازار قطعه یدکی) طبق نرخ های مصوب شرکت های تامین کننده فتر و کشتش بازار رقابتی، توسط هیات مدیره تعیین می گردد. مفاد این بند، تاثیری بر نتیجه گیری این موسسه نداشته است.

سایر الزامات گزارشگری

۷) مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، مصوب ۱۸ مهر ۱۴۰۱ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر عضو مستقل خارج از هیات مدیره بودن اکثریت اعضای کمیته انتصابات رعایت نگردیده است.

۲۹ آبان ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)
 حسین شهبازی مزید
 محسن رضائی
 ۰۰۲۸۵۲
 ۹۹۲۳۶۵



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

تاریخ :
شماره :
پیوست :

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

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

صورت های مالی میان دوره ای طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۳,۹۴۱,۹۲۲	۳,۴۸۰,۹۷۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲,۴۰۵,۴۹۴)	(۲,۵۱۵,۷۱۶)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۵۳۶,۴۲۸	۹۶۵,۲۶۲		سود ناخالص
(۱۴۹,۶۴۱)	(۲۲۵,۰۶۰)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۷۶,۹۵۲	۳,۱۸۶	۸	سایر درآمدها
۱,۴۸۳,۷۳۹	۷۴۳,۳۸۸		سود عملیاتی
(۲۰۸,۴۸۰)	(۲۳۴,۸۵۶)	۹	هزینه های مالی
۷۴,۳۷۸	۴۵,۵۱۶	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱,۳۲۹,۶۳۷	۵۵۴,۰۴۸		سود قبل از مالیات
(۲۸۸,۹۳۸)	(۱۲۷,۸۲۶)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۰۴۰,۶۹۹	۴۲۶,۲۲۲		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۴۵۴	۲۳۱		عملیاتی (ریال)
(۳۶)	(۵۹)		غیر عملیاتی (ریال)
۴۱۸	۱۷۲	۱۱	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجایی که اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره است ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱,۵۰۷,۰۵۶	۱,۵۲۷,۱۸۱	۱۲ دارایی های ثابت مشهود
۱۲,۹۹۴	۲۰,۳۸۹	۱۳ دارایی های نامشهود
۵۶	۵۶	۱۴ سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۸۰,۳۵۰	۲۱۲,۸۱۹	۱۵ دریافتنی های بلند مدت
۱,۷۰۰,۴۵۶	۱,۷۶۰,۴۴۵	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۳۰۰,۹۶۷	۲۸۶,۵۶۲	۱۶ پیش پرداخت ها
۳,۸۴۲,۴۲۸	۳,۷۸۲,۵۷۶	۱۷ موجودی مواد و کالا
۱,۵۱۲,۹۶۹	۲,۶۸۶,۳۶۱	۱۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۱,۱۵۹	۶,۴۴۰	۱۸ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۳۷۸,۰۷۲	۶۷۳,۱۹۴	۱۹ موجودی نقد
۷,۰۴۵,۵۹۵	۷,۴۳۵,۱۳۳	جمع دارایی های جاری
۸,۷۴۶,۰۵۱	۹,۱۹۵,۵۷۸	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۰ سرمایه
۲۵,۵۲۵	۲۵,۵۲۵	۲۱ صرف سهام خزانه
۲۳۹,۵۶۷	۲۵۰,۰۰۰	۲۲ اندوخته قانونی
۲,۶۲۰,۹۰۴	۲,۴۱۱,۶۹۳	سود انباشته
(۳۷,۵۳۰)	(۴۵,۵۹۴)	۲۳ سهام خزانه
۵,۳۴۸,۴۶۶	۵,۱۴۱,۶۲۴	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۳۳۳,۹۷۶	۴۵۰,۴۷۰	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۳۳,۹۷۶	۴۵۰,۴۷۰	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲۸۱,۹۴۸	۵۷۶,۴۴۷	۲۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۲۷,۰۷۸	۳۷۳,۳۹۳	۲۶ مالیات پرداختنی
۱۸,۵۹۰	۳۵۵,۱۴۸	۲۷ سود سهام پرداختنی
۲,۴۰۰,۴۵۰	۲,۰۶۷,۴۳۷	۲۸ تسهیلات مالی
۲۸,۵۴۳	۲۳۱,۰۵۹	۲۹ پیش دریافت ها
۳,۰۶۳,۶۰۹	۳,۶۰۳,۴۸۴	جمع بدهی های جاری
۴,۳۹۷,۵۸۵	۴,۰۵۳,۹۵۴	جمع بدهی ها
۸,۷۴۶,۰۵۱	۹,۱۹۵,۵۷۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۲۵,۵۲۵	۲۳۹,۵۶۷	۲,۶۲۰,۹۰۴	(۳۷,۵۳۰)	۵,۳۴۸,۴۶۶
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳	۰	۰	۴۲۶,۲۲۲	۰	۴۲۶,۲۲۲
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۰	(۶۲۵,۰۰۰)	۰	(۶۲۵,۰۰۰)
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۸,۰۶۴)	(۸,۰۶۴)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۱۰,۴۳۳	(۱۰,۴۳۳)	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲۵,۵۲۵	۲۵۰,۰۰۰	۲,۴۱۱,۶۹۳	(۴۵,۵۹۴)	۵,۱۴۱,۶۲۴

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۲۳,۴۱۲	۱۱۵,۹۸۴	۲,۱۹۲,۸۹۲	(۳۶,۹۳۹)	۳,۴۵۵,۱۹۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲	۰	۰	۱,۰۴۰,۶۹۹	۰	۱,۰۴۰,۶۹۹
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۰	(۵۷۹,۹۲۰)	۰	(۵۷۹,۹۲۰)
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۲۱۳,۸۲۳)	(۲۱۳,۸۲۳)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۲۲۸,۰۲۰	۲۲۸,۰۲۰
فروش سهام خزانه	(۵,۴۷۸)	۰	۰	۰	۲۲۲,۵۴۲
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۷,۹۳۴	۱۱۵,۹۸۴	۲,۶۵۳,۶۷۱	(۲۲,۷۲۲)	۳,۹۲۴,۶۸۸

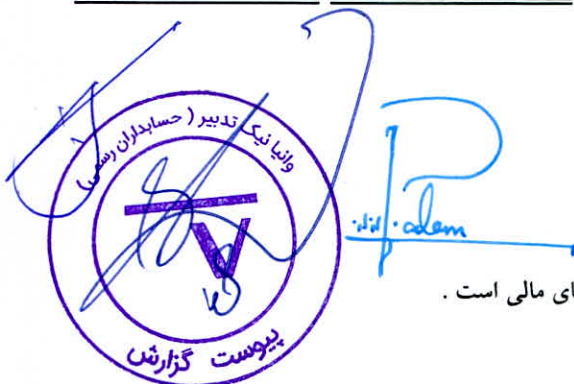
یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۳۱۲,۸۵۸	(۱۲۷,۸۶۷)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۸۱,۵۱۱)	(۲۴۰,۸۴۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۲۳۱,۳۴۷	(۳۶۸,۷۱۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۵,۵۰۰	۵۱۰۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۷۹,۷۸۳)	(۳۰۴,۷۰۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۸,۰۱۳)	(۸۷۹)
دریافت های نقدی بابت فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت	۴,۷۱۹	۰
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۶۳۶	۵۹,۶۹۰
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۷۶,۹۴۱)	(۲۴۰,۷۹۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۱۵۴,۴۰۶	(۶۰۹,۵۰۶)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:		
دریافتهای نقد حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۲۲۲,۵۴۲
پرداختهای نقدی بابت خرید سهام خزانه	(۸,۰۶۴)	(۲۱۳,۸۲۳)
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۱,۹۵۰,۶۲۹	۲,۰۸۱,۰۷۸
پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات	(۲,۲۶۵,۰۴۷)	(۱,۵۳۹,۶۴۶)
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات	(۲۵۳,۴۵۱)	(۱۸۴,۹۴۵)
پرداختهای نقدی بابت سود سهام	(۲۸۸,۴۴۲)	(۸۲)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۸۶۴,۳۷۵)	۳۶۵,۱۲۴
خالص کاهش در موجودی نقد	(۷۰۹,۹۶۹)	(۲۴۴,۳۸۲)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۱,۳۷۸,۰۷۲	۷۶۷,۷۶۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۵,۰۹۱	۴۸۰
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۶۷۳,۱۹۴	۵۲۳,۸۶۲



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



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 ودر 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 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 شرکتهای جدید یا خرید یا تعهد سهام شرکتهای موجود.

فعالیت شرکت به موجب پروانه بهره برداری شماره ۷۱۰۹۷-۶ مورخ ۱۳۶۴/۰۹/۲۳ با ظرفیت اسمی سه هزار تن فنر تخت در یک شیفت کاری در سال ۱۳۶۴ آغاز و متعاقباً در سال ۱۳۶۵ ظرفیت اسمی از سه هزار تن در یک شیفت کاری به شش هزار تن برای دو شیفت کاری و در سال ۱۳۸۱ با خرید یک دستگاه کوره پیش گرم و تکمیل کوره آبکاری و دستگاه تیپر ظرفیت اسمی به ۸۰۰۰ تن افزایش یافته است.

همچنین با اخذ جواز تأسیس شماره ۱۵۶۹۵/۰۲ مورخ ۱۳۷۷/۰۱/۲۳ و اجرای طرح های توسعه تولید محصولات جدید اعم از میل تعادل و میل پیچش و فنر لول، پروانه های مکمل شماره ۶۹۶۹/۲ مورخ ۱۳۷۹/۱۲/۱ و ۱۰۲۶۱۱۰۱ مورخ ۱۳۸۰/۰۱/۱۵ دریافت و بهره برداری از طرح های فوق با ظرفیت اسمی ۵۰۲۰۰ تن آغاز گردیده است.

۱-۳- کارکنان

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

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
نفر	نفر
۲	۲
۳۱۷	۳۰۳
۳۱۹	۳۰۵

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

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. 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.

۲-۱-۲- اجرای این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی شرکت نخواهد داشت .

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکتواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مواردی که به ارزش

منصفانه اندازه گیری می شود:

الف- ساختمان و زمین بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۱۲)



شرکت فتر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 گردد .

۳-۲-۳- درآمد 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 ۴۹۰,۳۰۵	نرخ در دسترس
حسابهای دریافتی ارزی	دلار	سنا ۴۹۰,۳۰۵	نرخ در دسترس

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

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

ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی ودر 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- استهلاك 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 استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و مستحدثات	۱۵ و ۲۵ سال	خط مستقیم
آزمایشگاه و قالب	۱۰۰ درصد	-
تاسیسات	۱۰ و ۶ سال	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۸,۱۰,۱۵ سال و ۱۰, ۱۲, ۱۵ 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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک 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 بدهکار 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 استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد. مازاد تجدید ارزیابی به سرمایه منتقل شده است و دوره تناوب موضوعیت ندارد.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۷-۳- دارایی نامشهود به دلیل عمر مفید نامعین مستهلاک نمی شود.

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با 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 صورت 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) نیز بلافاصله 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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

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

۳-۱۰- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قسابل 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 انکاپذیر قابل برآورد باشد.

۳-۱۰-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جاری:

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور

سایر سرمایه گذاری های جاری اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد:

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

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

۳-۱۲- سهام خزانه

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

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

۳-۱۲-۳- 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

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

۳-۱۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت 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 بررسی های 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- هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینانها، با قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ یکسان است.

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



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مبلغ	مقدار-تن	مبلغ	مقدار-تن
۳,۹۳۹,۵۱۲	۴,۵۰۴	۳,۴۸۰,۹۷۸	۳,۷۰۹
۲,۴۱۰	.	.	.
۳,۹۴۱,۹۲۲	۴,۵۰۴	۳,۴۸۰,۹۷۸	۳,۷۰۹

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

۵-۱ - فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مبلغ	مقدار-تن	مبلغ	مقدار-تن
۵۸۵,۷۹۴	۷۲۲	۹۶۸,۷۷۷	۱,۰۶۷
۶۹۳,۳۴۷	۷۴۹	۵۲۴,۷۶۸	۵۴۶
۲,۰۶۹,۲۸۷	۲,۵۶۱	۱,۴۵۰,۱۶۵	۱,۶۹۴
۵۷۱,۵۲۱	۴۴۷	۵۴۳,۳۶۴	۳۹۳
۳,۹۱۹,۹۴۹	۴,۴۷۹	۳,۴۸۷,۰۷۴	۳,۷۰۰
۱۹,۵۶۳	۲۵	۱۴,۵۰۴	۲۸
۱۹,۵۶۳	۲۵	۱۴,۵۰۴	۲۸
۳,۹۳۹,۵۱۲	۴,۵۰۴	۳,۵۰۱,۵۷۸	۳,۷۲۸
.	.	(۳۰,۶۰۰)	(۱۹)
۳,۹۳۹,۵۱۲	۴,۵۰۴	۳,۴۸۰,۹۷۸	۳,۷۰۹

فروش خالص
 داخلی
 محصول سبک (فتر تحت)
 محصول نیمه سنگین (فتر تحت)
 محصول سنگین (فتر تحت)
 محصول جدید (میل تعادل، فترلول، پابند فتری)
 صادراتی
 محصول سبک، نیمه سنگین و سنگین (فتر تحت)
 جمع فروش صادرات
 فروش ناخالص
 برگشت از فروش
 فروش خالص

۵-۲ - درآمد ارائه خدمات

درآمد ارائه خدمات در دوره قبل مربوط به اصلاح دست فتر های ارسالی از شرکت ایران خودرو دیزل می باشد.

۵-۳ - فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
۲۳	۱,۶۷۹,۰۲۶	۳۳	۱,۱۵۰,۷۲۳
۵	۲۱۳,۹۷۳	۲۳	۳۶۲,۳۳۶
۱,۳	۵۲,۸۷۵	۱۱,۷	۴۰۷,۴۸۵
۵۱	۱,۹۹۶,۰۴۸	۴۵	۱,۵۶۰,۴۳۴
۱۰۰	۳,۹۴۱,۹۲۲	۱۰۰	۳,۴۸۰,۹۷۸

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
۳۴	۲۵	۲۳۹,۳۱۳	(۷۲۹,۴۶۴)	۹۶۸,۷۷۷	محصول سبک
۴۲	۲۶	۱۳۲,۸۴۳	(۳۸۶,۸۷۹)	۵۱۹,۷۲۲	محصول نیمه سنگین
۵۸	۲۲	۳۱۳,۵۲۴	(۱,۱۳۵,۷۶۳)	۱,۴۴۹,۲۸۷	محصول سنگین
۳۹	۵۱	۲۷۹,۵۸۲	(۲۶۳,۶۱۰)	۵۴۳,۱۹۲	میل تعادل - فترلول - پابند فتری
	.	.	.	.	درآمد ارائه خدمات
	۲۸	۹۶۵,۲۶۲	(۲,۵۱۵,۷۱۶)	۳,۴۸۰,۹۷۸	

۵-۴-۱ - علت کاهش حاشیه سود ناخالص نسبت به سنوات قبل کاهش تولید و فروش شرکت در شش ماهه اول سال ۱۴۰۳ می باشد. که در نیمه دوم سال جبران خواهد شد.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲,۲۶۶,۲۱۰	۱,۴۸۶,۳۷۸	مواد مستقیم
۳۲۷,۱۵۳	۳۳۶,۱۴۹	دستمزد مستقیم
		سربار ساخت:
۲۸۱,۴۳۴	۴۰۴,۴۷۰	دستمزد غیر مستقیم
۹۲,۱۹۷	۳۸,۶۰۴	مواد غیر مستقیم
۳۴,۹۷۳	۵۱,۲۳۴	استهلاک
۲۵,۲۴۰	۱۹,۸۱۷	تعمیر و نگهداری
۳۸,۸۴۳	۵۰,۷۲۲	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
۳,۲۶۶,۰۵۰	۲,۳۸۷,۳۷۴	جمع هزینه های ساخت
(۱۵,۸۶۵)	(۸,۳۷۴)	افزایش موجودی های در جریان ساخت
۳,۲۵۰,۱۸۵	۲,۳۷۹,۰۰۰	بهای تمام شده ساخت
(۸۴۴,۶۹۱)	۱۳۶,۷۱۶	کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده
۲,۴۰۵,۴۹۴	۲,۵۱۵,۷۱۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۱ در دوره مورد گزارش مبلغ ۱,۵۱۵,۴۸۸ میلیون ریال (دوره قبل ۳,۱۹۷,۳۸۹ 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)			شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
نوع مواد	کشور	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	کشور	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	کشور	مبلغ
شمش و میلگرد	شرکت فولاد صنعت ساپرا	۳۲,۱۷۱	۲	شرکت فولاد صنعت ساپرا	۸۴,۱۳۹	۳	شرکت فولاد صنعت ساپرا	۸۴,۱۳۹
شمش و میلگرد	صنایع فولاد آلیاژی یزد	۴۴۹,۹۴۰	۳۰	صنایع فولاد آلیاژی یزد	۳۳۷,۳۴۹	۱۱	صنایع فولاد آلیاژی یزد	۳۳۷,۳۴۹
شمش و میلگرد و نیمه ساخته	شرکت پارس فنر (اشخاص وابسته)	۵۲,۹۳۶	۳	شرکت پارس فنر (اشخاص وابسته)	۵۳,۴۸۵	۲	شرکت پارس فنر (اشخاص وابسته)	۵۳,۴۸۵
شمش و میلگرد	شرکت کیمیا فولاد آریا (اشخاص وابسته)	۵۴۸,۷۸۷	۳۶	شرکت کیمیا فولاد آریا (اشخاص وابسته)	۱,۱۶۹,۴۳۳	۳۷	شرکت کیمیا فولاد آریا (اشخاص وابسته)	۱,۱۶۹,۴۳۳
شمش	شرکت ماه هرمس آریا	۱۲۰,۲۹۲	۸	شرکت ماه هرمس آریا	۱,۱۹۲,۴۵۳	۳۷	شرکت ماه هرمس آریا	۱,۱۹۲,۴۵۳
شمش	شرکت فولاد آلیاژی آرمان زنجان	۱۱۸,۰۱۵	۸	شرکت فولاد آلیاژی آرمان زنجان	۱۱۷,۰۶۷	۴	شرکت فولاد آلیاژی آرمان زنجان	۱۱۷,۰۶۷
میلگرد	شرکت تابان فولاد پاسارگاد	۲۱,۴۹۷	۱	شرکت تابان فولاد پاسارگاد	۴۸	۰	شرکت تابان فولاد پاسارگاد	۴۸
متعلقات		۱۷۱,۸۵۰	۱۱		۲۴۳,۴۱۵	۸		۲۴۳,۴۱۵
		۱,۵۱۵,۴۸۸			۳,۱۹۷,۳۸۹			۳,۱۹۷,۳۸۹



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی (عملی)	تولید واقعی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تولید واقعی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
گروه محصولات - فنر تخت	تن	۸,۰۰۰	۳,۲۱۶	۲,۵۹۶
گروه محصولات - فنر لول و میل تعادل	تن	۵,۲۰۰	۴۹۹	۳۳۹
		۱۳,۲۰۰	۳,۷۱۵	۲,۹۳۵
			۵,۵۴۶	۵,۰۲۲

۶-۲-۱- ظرفیت معمول کارخانه از میانگین تولید دوره های شش ماهه ۱۴۰۱ لغایت دوره شش ماهه ۱۴۰۳ حاصل شده است .

۶-۲-۱- علت کاهش تولید دوره به دلیل عدم ایفای کامل تعهدات شرکت ایران خودرو دیزل در نیمه اول سال بوده که در نیمه دوم سال جبران خواهد شد .

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(مبالغ به میلیون ریال)
هزینه های فروش			
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۲۷,۱۶۵	۲۰,۱۳۸	
۷-۱ بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۴,۹۶۸	۳,۷۰۱	
مزایای پایان خدمت	۸,۲۸۷	۸,۵۴۷	
حمل و نقل و بارگیری	۱۳,۸۲۱	۱۵,۲۷۶	
استهلاک	۱,۳۳۸	۱,۲۸۶	
هزینه های صادرات	۱۰۱	۱۷	
هزینه های بسته بندی	۸۲۱	۲,۵۱۲	
هزینه های فروش و تبلیغات و بازاریابی	۲,۵۰۱	۱,۷۰۸	
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش)	۱۱,۴۶۰	۱۰,۵۱۲	
	۷۰,۴۶۲	۶۳,۶۹۷	
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶۴,۹۴۸	۴۰,۱۳۰	
مزایای پایان خدمت	۱۶,۸۸۳	۵,۴۳۶	
بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۱۵,۶۴۶	۶,۲۳۷	
استهلاک	۷,۷۰۲	۶,۴۱۳	
سفر و فوق العاده ماموریت	۴,۹۸۲	۱,۸۱۲	
حقوقی و قانونی	۳,۱۵۵	۳,۳۲۲	
تعمیرات و نگهداری	۲,۷۸۳	۲,۵۸۵	
حسابرسی	۳,۹۲۷	۲,۰۱۵	
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری و عمومی)	۳۴,۵۷۲	۱۷,۹۹۴	
	۱۵۴,۵۹۸	۸۵,۹۴۴	
	۲۲۵,۰۶۰	۱۴۹,۶۴۱	

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد و به طبع آن هزینه های مرتبط ، به دلیل افزایش بخشنامه وزارت کار و استخدام نیروی جدید می باشد .

۸- سایر درآمدها

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(مبالغ به میلیون ریال)
فروش ضایعات عادی	۱,۱۰۴	۷۶,۸۷۸	
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	۲,۰۸۲	۷۴	
	۳,۱۸۶	۷۶,۹۵۲	



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۰۸,۴۸۰	۲۳۴,۸۵۶
۲۰۸,۴۸۰	۲۳۴,۸۵۶

وام های دریافتی
بانک ها

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۷۱	۳,۲۵۹	۱۰-۱
۰	۱,۰۰۰	۱۰-۲
۵۸۸	۲,۴۶۸	۱۰-۳
۴,۶۸۲	۴,۵۰۰	۱۰-۴
۵۹,۶۹۰	۶۳۶	
۴۸۰	۵,۰۹۱	
۱۰۶		
۴۲	۴۲	
۸,۶۱۹	۲۸,۵۲۰	۱۰-۵
۷۴,۳۷۸	۴۵,۵۱۶	

اشخاص وابسته

سود حاصل از فروش مواد اولیه (شمش و متعلقات) - پارس فنر
سود حاصل از فروش دارایی ثابت - پارس فنر
سود حاصل از فروش مواد اولیه - ساپرا
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود - ساپرا

سایر اشخاص

سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
سود تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات
سود حاصل از فروش مواد اولیه
درآمد اجاره
سایر درآمدها

۱۰-۱- سود حاصل از فروش به اشخاص وابسته (شرکت پارس فنر) ناشی از فروش مواد اولیه شمش و متعلقات به مبلغ ۱۶,۳۵۸ میلیون و بهای تمام شده به مبلغ

۱۳,۰۹۹ میلیون ریال می باشد.

۱۰-۲- سود حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود مربوط به فروش دستگاه سنباده زنی به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال با ارزش دفتری ۱ ریالی می باشد.

۱۰-۳- سود حاصل از فروش به اشخاص وابسته (شرکت ساپرا) ناشی از فروش مواد اولیه شمش به مبلغ ۶,۸۷۵ میلیون و بهای تمام شده به مبلغ ۴,۶۰۷ میلیون

ریال می باشد.

۱۰-۴- سود حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود مربوط به فروش دو دستگاه کانوار و کپی تراش به شرکت فولاد صنعت ساپرا به ارزش دفتری ۱ ریال می باشد.

۱۰-۵- مبلغ ۲۱,۶۴۶ میلیون ریال از مبلغ سایر درآمدها بابت تنزیل چک های شماره ۸۷۷۵۶ و ۸۷۷۵۷ شرکت واگن پارس پیرو تفاهم نامه شماره ۱۴۰۳/۰۱/۵۱۷۸۶

میباشد.

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۴۶۳,۳۳۹	۷۴۳,۳۸۸
(۳۳۲,۵۱۵)	(۱۷۰,۴۲۷)
۱,۱۳۱,۲۲۴	۵۷۲,۹۶۱
(۱۳۴,۱۰۲)	(۱۸۹,۳۴۰)
۴۳,۵۷۷	۴۲,۶۰۲
(۹۰,۵۲۵)	(۱۴۶,۷۳۹)
۱,۳۲۹,۶۳۷	۵۵۴,۰۴۸
(۲۸۱,۹۳۸)	(۱۲۷,۸۲۶)
۱,۰۴۷,۶۹۹	۴۲۶,۲۲۲
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۶,۴۲۲,۳۴۹)	(۶,۳۹۰,۸۳۰)
۲,۴۹۶,۵۷۷,۶۵۱	۲,۴۹۳,۶۰۹,۱۷۰

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

(زیان) غیر عملیاتی

اثر مالیاتی - صرفه جویی مالیاتی

سود قبل از مالیات

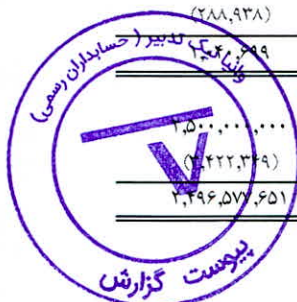
اثر مالیاتی

سود خالص

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

میانگین موزون تعداد سهام خزانه

میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت فنی سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	ایثار	انتقالی به سایر داراییها	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع	ابزار آلات	اثاث و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	آزمایشگاه و قالب	ساختمان	زمین
۱,۸۰۶,۴۴۱	۳۲۲	(۸۹۶)	۰	۱,۸۰۷,۲۱۵	۵,۳۷۶	۵۸,۸۷۸	۸۹,۵۲۲	۵۷۵,۲۶۶	۲۲,۷۶۶	۵,۹۷۲	۷۵۱,۲۲۶	۲۹۸,۰۲۹
۷۹,۷۸۳	۸۳	۰	۵۳,۵۸۶	۲۶,۱۱۴	۱۴۴	۲,۳۹۰	۲,۵۲۵	۱۶,۶۴۴	۵۴۹	۰	۲,۸۲۲	۰
(۳۲۴)	۰	۰	۰	(۳۲۴)	۰	۰	۰	(۳۲۴)	۰	۰	۰	۰
۱,۸۸۶,۱۰۰	۴۰۵	(۸۹۶)	۵۳,۵۸۶	۱,۸۳۳,۰۰۵	۵,۵۲۰	۶۱,۲۶۸	۹۳,۰۸۷	۵۹۱,۶۰۶	۲۳,۳۱۵	۵,۹۷۲	۷۵۴,۲۲۸	۲۹۸,۰۲۹
۲۹۹,۵۵۵	۰	(۸۹۶)	۰	۳۰۰,۴۸۱	۲,۷۹۴	۱۴,۰۱۱	۲۰,۷۰۶	۱۵۷,۴۵۱	۷,۵۰۱	۱,۰۵۵	۹۶,۹۶۳	۰
۵۹,۶۵۸	۰	۰	۰	۵۹,۶۵۸	۵۰۶	۲,۸۵۲	۹,۸۱۷	۲۹,۵۰۷	۹۵۷	۲۶۳	۱۵,۷۵۴	۰
(۳۲۴)	۰	۰	۰	(۳۲۴)	۰	۰	۰	(۳۲۴)	۰	۰	۰	۰
۳۵۸,۹۱۹	۰	(۸۹۶)	۰	۳۵۸,۹۱۵	۳,۳۰۰	۱۶,۸۶۵	۳۰,۵۲۳	۱۸۶,۶۳۴	۸,۴۵۸	۱,۳۱۸	۱۱۲,۷۱۷	۰
۱,۵۳۷,۱۸۱	۴۰۵	۰	۵۳,۵۸۶	۱,۶۷۳,۱۹۰	۲,۱۳۰	۲۴,۳۵۳	۶۲,۵۶۴	۴۰۴,۹۷۲	۱۴,۸۵۷	۴,۶۵۴	۶۴۱,۵۳۱	۲۹۸,۰۲۹
۱,۵۰۷,۰۵۶	۳۲۲	۰	۰	۱,۵۰۶,۷۲۴	۲,۵۹۲	۲۴,۸۱۷	۶۸,۸۳۶	۴۱۷,۸۱۵	۱۵,۳۶۵	۴,۹۱۷	۶۵۴,۴۶۳	۲۹۸,۰۲۹
۱,۳۹۷,۱۷۳	۱۹۵	۰	۰	۱,۳۹۶,۹۷۸	۳,۷۲۷	۲۴,۳۵۹	۱۷,۵۹۳	۲۹۴,۴۰۲	۲۱,۰۶۶	۱,۳۶۸	۷۳۶,۲۲۹	۲۶۸,۰۱۴
۳۱۲,۵۰۲	۷۸۰۰	۰	۳۳,۲۴۵	۲۷۱,۴۵۷	۱,۱۱۲	۱۰,۸۶۷	۷۲,۸۷۳	۱۷۸,۶۳۷	۴۰۱	۴,۶۰۴	۲,۹۶۳	۰
(۵۳۲)	۰	۰	۰	(۵۳۲)	۰	۰	۰	(۵۳۲)	۰	۰	۰	۰
۱,۷۰۹,۱۲۳	۷,۹۹۵	۰	۳۳,۲۴۵	۱,۶۶۷,۹۰۳	۴,۸۵۹	۵۵,۲۲۶	۹۰,۴۶۶	۴۷۲,۵۰۷	۲۱,۴۶۷	۵,۹۷۲	۷۳۹,۳۹۲	۲۶۸,۰۱۴
۲۰۵,۴۱۲	۰	۰	۰	۲۰۵,۴۱۲	۱,۹۳۴	۹,۰۶۹	۵,۸۳۵	۱۱۶,۳۲۳	۵,۶۵۶	۶۲۴	۶۶,۰۵۱	۰
۴۲,۰۸۳	۰	۰	۰	۴۲,۰۸۳	۴۹۱	۲,۳۳۳	۶,۲۳۴	۱۵,۷۶۵	۹۵۳	۱۶۷	۱۵,۷۳۰	۰
(۱۱۴)	۰	۰	۰	(۱۱۴)	۰	۰	۰	(۱۱۴)	۰	۰	۰	۰
۲۲۷,۳۸۱	۰	۰	۰	۲۲۷,۳۸۱	۲,۳۲۵	۱۱,۴۱۲	۱۳,۵۶۹	۱۳۱,۸۹۴	۶,۶۰۹	۷۹۱	۸۱,۷۸۱	۰
۱,۴۶۱,۷۶۲	۷,۹۹۵	۰	۳۳,۲۴۵	۱,۴۲۰,۵۲۲	۲,۵۳۴	۲۳,۸۱۴	۷۷,۸۹۷	۳۴۰,۶۱۳	۱۴,۸۵۸	۵,۱۸۱	۶۶۷,۶۱۱	۲۶۸,۰۱۴

بهای تمام شده، با مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

فروش رفته

مانده در پایان دوره ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

فروش رفته

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

بهای تمام شده، با مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

فروش رفته

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده و تعدیلات

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

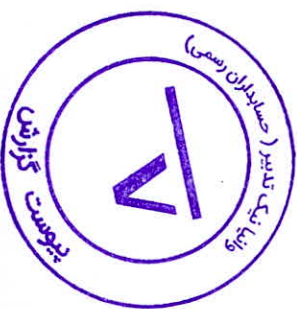
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱- ۱۲- زمین و ساختمان و ماشین آلات کارخانه در مقابل تسهیلات دریافتی از بانک سپه در رهن بانک تسهیلات در ازای دریافت تسهیلات در رهن بانک تجارت می باشد.

۲- ۱۲- دارایی های ثابت مشهود تا سقف ۲,۳۸۳,۹۹۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، زلزله و سبل از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۳- ۱۲- 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.

۴- ۱۲- افزایش ساختمانها عمدتاً ناشی از تعمیرات ساختمان سالنهای تولید و آپارتمانهای مسکونی شرکت جهت استفاده پرسنل می باشد.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲-۵- افزایش تاسیسات بابت افزایش خرید کپسول آتس نشانی و خرید راه بند می باشد.

۱۲-۶- افزایش ابزار آلات بابت خرید سنگ دریل دستی و دستگاه جوش می باشد .

۱۲-۷- افزایش ماشین آلات بابت تعمیرات برج خنک کننده و دستگاه چشمی ، کوره آبکاری و دستگاه پارابولیک و سایر موارد می باشد .

۱۲-۸- افزایش اثاثه بابت خرید آبرسد کن ، مامیتور و کولر آبی و ساعت حضور و غیاب و سایر می باشد .

۱۲-۹- افزایش وسائط نقلیه بابت تعمیرات اساسی لیفتراک و خودرو می باشد .

۱۲-۱۰- ساختمان های شرکت معادل ۲۲,۵۵۵ مترمربع مربوط به کارخانه و ۳۰۸۱ متر مربع مرتبط با آپارتمانهای شرکت می باشد.

۱۲-۱۱- کاهش ماشین آلات و تجهیزات بابت فروش سنگ سنباده به شرکت پارس فنر و فروش دستگاه کپی تراش به ساپرا می باشد که سود حاصل از فروش به شرح یادداشت ۱۰ در صورت های مالی افشا شده است.

۱۲-۱۲- پیش پرداخت سرمایه ای بابت خرید یک دستگاه فرمینگ و یک دستگاه کانوایر از شرکت فولاد صنعت ساپرا می باشد .

۱۳- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۱۵,۸۳۶	۸,۰۱۳	۶,۶۵۶	۱,۱۶۷
۸,۰۱۳	۸,۰۱۳	۰	۰
۲۳,۸۴۹	۱۶,۰۲۶	۶,۶۵۶	۱,۱۶۷
۲,۸۴۲	۰	۲,۸۴۲	۰
۶۱۸	۰	۶۱۸	۰
۳,۴۶۰	۰	۳,۴۶۰	۰
۲۰,۳۸۹	۱۶,۰۲۶	۳,۱۹۶	۱,۱۶۷
۱۲,۹۹۴	۸,۰۱۳	۳,۸۱۴	۱,۱۶۷
۶,۹۴۴	۰	۵,۷۷۷	۱,۱۶۷
۸۷۹	۰	۸۷۹	۰
۷,۸۲۳	۰	۶,۶۵۶	۱,۱۶۷
۱,۶۵۹	۰	۱,۶۵۹	۰
۵۸۸	۰	۵۸۸	۰
۲,۲۴۷	۰	۲,۲۴۷	۰
۵,۵۷۶	۰	۴,۴۰۹	۱,۱۶۷

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱۳-۱ افزایش پیش پرداخت سرمایه ای طی دوره بابت پرداخت قسط دوم خرید نرم افزارهای شرق رایا تحت وب (مالی ، فروش ، تدارکات و....) می

باشد .



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)				۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
۵۶	۵۶	۰	۵۶	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۵۶	۵۶	۰	۵۶	

۱۴-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود :

(مبالغ به میلیون ریال)							
۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
۶,۰۰۰	کمتر از ۱ درصد	۶	۰	۶	۰	۶	۰
۵۰۰	کمتر از ۱ درصد	۵۰	۰	۵۰	۰	۵۰	۰
		۵۶	۰	۵۶	۰	۵۶	۰

شرکت تولید قطعات خاور

نمایشگاه بین المللی اراک



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۵-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
خالص	خالص				
۰	۲۹۱,۰۰۰	۰	۲۹۱,۰۰۰	۰	۲۹۱,۰۰۰
۳۳,۰۶۷	۳۸,۳۳۴	۰	۳۸,۳۳۴	۰	۳۸,۳۳۴
۰	۳۱,۵۹۱	۰	۳۱,۵۹۱	۰	۳۱,۵۹۱
۲۸,۹۰۵	۲۰,۶۲۲	۰	۲۰,۶۲۲	۰	۲۰,۶۲۲
۰	۱۱,۴۳۲	۰	۱۱,۴۳۲	۰	۱۱,۴۳۲
۰	۱۱,۳۳۴	۰	۱۱,۳۳۴	۰	۱۱,۳۳۴
۰	۱۱,۳۰۸	۰	۱۱,۳۰۸	۰	۱۱,۳۰۸
۰	۹,۶۲۱	۰	۹,۶۲۱	۰	۹,۶۲۱
۲۰,۸۳۶	۹,۴۹۷	۰	۹,۴۹۷	۰	۹,۴۹۷
۰	۸,۶۵۸	۰	۸,۶۵۸	۰	۸,۶۵۸
۱۵,۷۱۹	۸,۵۳۷	۰	۸,۵۳۷	۰	۸,۵۳۷
۰	۷,۱۷۱	۰	۷,۱۷۱	۰	۷,۱۷۱
۰	۷,۰۴۲	۰	۷,۰۴۲	۰	۷,۰۴۲
۰	۶,۶۰۴	۰	۶,۶۰۴	۰	۶,۶۰۴
۲۵,۰۰۴	۶,۶۰۰	۰	۶,۶۰۰	۰	۶,۶۰۰
۰	۶,۲۷۰	۰	۶,۲۷۰	۰	۶,۲۷۰
۵,۶۴۷	۴,۶۲۲	۰	۴,۶۲۲	۰	۴,۶۲۲
۵۳,۳۲۵	۰	۰	۰	۰	۰
۶۶,۵۵۵	۳۲,۶۵۰	۰	۳۲,۶۵۰	۰	۳۲,۶۵۰
۲۴۹,۰۵۸	۵۲۲,۸۹۲	۰	۵۲۲,۸۹۲	۰	۵۲۲,۸۹۲
۰	(۱۳۱,۱۸۹)	۰	(۱۳۱,۱۸۹)	۰	(۱۳۱,۱۸۹)
۲۴۹,۰۵۸	۳۹۱,۷۰۳	۰	۳۹۱,۷۰۳	۰	۳۹۱,۷۰۳

تجاری
اسناد دریافتنی

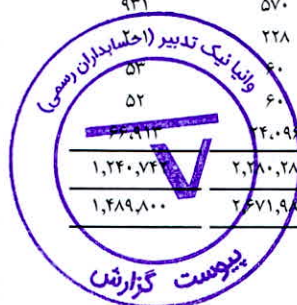
شرکت واگن پارس
 احمد شکوهی
 حسن عطوفی
 عباس فرج زاده ها
 سجاد فیروزی ملکی
 حسن و مصطفی سلیمانی
 محمد باهراسلامی
 غلامعباس رفیع زاده
 محمد جعفری
 یزدان شیروانی فیل آبادی
 سید امیر مرتضی میرسعیدی
 قاسم هاشمی نیکو
 علی اکبر نائینی
 بهروز خدایاری
 فاطمه جعفری
 محمد رضا جهانشاهی فرد
 مصطفی اکبری ملک شاه تبار
 شرکت آراین پارس موتور
 سایر مشتریان
 تهران با پیش دریافت ها (یادداشت ۲۹)

حسابهای دریافتنی
اشخاص وابسته

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

سایر مشتریان

شرکت ساپکو - بابت فروش انواع فنر
 شرکت طراحی و مهندس کرمان خودرو
 شرکت واگن پارس
 شرکت بارز بخش کرمان
 شرکت آراین پارس موتور
 عباس فرج زاده ها
 احمد شکوهی
 شرکت آروین تبریز
 شرکت ارس خودرو دیزل آمیکو
 حسن عطوفی
 بهرام قدیریان
 ابوالفضل طالبی زنگبار
 قاسم هاشمی نیکو
 شرکت ایمن پارت دشت مینو
 مهدی جلو دار زاده
 ناصر و حجت فیروزی ملکی
 فاطمه جعفری
 محمد باهراسلامی
 حسن علی میر حسین
 لیث عبدالکریم طاهها
 آرام محمد
 القریشی
 محمد الفاتح
 سهیل درویش
 سایر



شرکت فتر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵-۲- دریافتنی های بلند مدت

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص
سایر دریافتنی ها					
۱۵-۱-۲ سپرده های موقت	۰	۰	۰	۰	۲,۸۳۱
۱۵-۱-۳ صندوق سرمایه گذاری پایش پایدار	۳۱۳	۰	۳۱۳	۰	۳,۶۵۸
کارکنان (وام و مساعده)	۹,۴۶۵	۰	۹,۴۶۵	۰	۱۲,۲۹۴
سایر	۴,۵۹۴	۰	۴,۵۹۴	۰	۴,۳۸۶
	۱۴,۳۷۲	۰	۱۴,۳۷۲	۰	۲۳,۱۶۹
	۲,۶۶۵,۴۵۴	۲۰,۹۰۷	۲,۶۸۶,۳۶۱	۰	۱,۵۱۲,۹۶۹

۱۵-۱-۱- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۱۱۵ روز و به دلیل مشکلات خودسازی کشور به خصوص شرکت ایران خودرو دیزل است. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتنی هایی که پس از گذشت ۷۳۰ روز از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتنی هایی که تا ۷۳۰ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد کاهش ارزش در نظر گرفته می شود. کاهش ارزش برای دریافتنی هایی که بین ۳۶۵ و ۷۳۰ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مبالغ غیرقابل بازیافت یا توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می پردازد.

۱۵-۱-۲- طلب از صندوق سرمایه گذاری پایش پایدار بابت پرداخت وجه در خصوص بازارگردانی سهام شرکت فتر سازی خاور میباشد.

۱۵-۱-۳- از مبلغ اسناد دریافتنی فوق تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۸۵,۰۶۹ میلیون ریال وصول شده است

۱۵-۱-۴- از مبلغ حسابهای دریافتنی تجاری فوق تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۷۲۰,۰۴۴ میلیون ریال وصول شده است

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵-۲- دریافتنی های بلند مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
خالص	کاهش ارزش	خالص	مبلغ
حساب های دریافتنی			
تجاری			
۱۷۳,۶۸۸	۰	۲۰۸,۲۱۰	۲۰۸,۲۱۰
۱۷۳,۶۸۸	۰	۲۰۸,۲۱۰	۲۰۸,۲۱۰
سایر دریافتنی ها			
وام کارکنان			
۶,۶۶۲	۰	۴,۶۰۹	۴,۶۰۹
۶,۶۶۲	۰	۴,۶۰۹	۴,۶۰۹
۱۸۰,۳۵۰	۰	۲۱۲,۸۱۹	۲۱۲,۸۱۹

۱۵-۲-۱- 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.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پیش پرداخت های خارجی:		
۱۶-۱	۵,۰۲۳	۱۲,۹۴۲
سفارشات خرید تجهیزات	۵,۰۲۳	۱۲,۹۴۲
پیش پرداخت های داخلی		
۱۶-۲	۲۴۶,۱۳۳	۲۷۴,۴۲۵
خرید مواد اولیه	۹,۸۲۰	۲,۶۷۷
بیمه دارایی ها و بیمه تکمیلی		
پیش پرداخت قطعات یدکی و ملزومات :		
فن آوری و ساخت آلیاژهای هزاره سوم آریا	۸,۲۳۸	۰
روانکار سیال کیان	۳,۱۷۲	۰
شرکت شهر صنعتی کاوه	۲,۲۲۱	۰
مانیان کارتن سیوان	۲,۱۶۳	۰
شرکت بالابر فراز کارا	۱,۶۹۶	۰
فراسا صنعت	۱,۴۲۷	۰
موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر	۱,۴۰۰	۱,۷۹۰
گروه صنعتی نیکو تراش	۳۳۸	۲,۶۲۸
نمایشگاهی و بین المللی میلاد نور	۳۰۰	۱,۳۷۶
خدمات فنی سپهر	۰	۳۲۰
طرح اندیشان لوتوس	۰	۱,۵۷۶
شرکت فرایند طرح	۰	۱,۱۸۲
سایر	۴,۶۳۱	۲,۰۵۱
	۲۸۱,۵۳۹	۲۸۸,۰۲۵
	۲۸۶,۵۶۲	۳۰۰,۹۶۷

۱۶-۱- پیش پرداخت سفارشات خارجی بابت خرید ۳ عدد سنسور خط کش ، یک عدد مبدل و سیمودرایو میباشد که تا تاریخ

صورتهای مالی رسید نشده است .

۱۶-۲- پیش پرداخت مواد اولیه داخلی بابت خرید مواد اولیه شمش مورد نیاز از شرکت ماه هرمس آریابه مبلغ ۶۶,۴۴۴ و کیمیا فولاد

آریا (اشخاص وابسته) به مبلغ ۱۲۶,۲۷۶ میلیون ریال و صنایع فولاد آلیاژی یزد به مبلغ ۳۴,۶۸۴ میلیون ریال و آرمان زنجان به

مبلغ ۱۸,۷۲۳ ریال و ۶ میلیون ریال بابت سایر موارد میباشد .



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱,۵۱۷,۱۹۱	۱,۵۲۸,۷۹۵	۰	۱,۵۲۸,۷۹۵
۲,۰۱۹,۷۳۸	۱,۸۸۳,۰۲۲	۰	۱,۸۸۳,۰۲۲
۲۲۳,۲۸۰	۲۳۱,۶۵۴	۰	۲۳۱,۶۵۴
۸۲,۲۱۹	۱۳۹,۱۰۵	۰	۱۳۹,۱۰۵
۳,۸۴۲,۴۲۸	۳,۷۸۲,۵۷۶	۰	۳,۷۸۲,۵۷۶

۱۷-۱- 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 بدکی تا ارزش ۸۸۴۲,۳۶۴ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از صاعقه ، انفجار و آتش سوزی بیمه شده است.

۱۸- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۰,۲۶۷	۵,۵۴۸
۸۹۲	۸۹۲
۱۱,۱۵۹	۶,۴۴۰

سرمایه گذاری در اوراق بهادار
 سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۳۳۲,۴۱۳	۶۳۰,۶۳۰
۱,۶۷۲	۱,۹۰۳
۴۳,۹۸۷	۴۰,۱۲۷
۰	۵۳۴
۱,۳۷۸,۰۷۲	۶۷۳,۱۹۴

موجودی نزد بانک ها - ریالی
 موجودی نزد بانک ها - ارزی
 موجودی صندوق - ارزی
 موجودی صندوق ریالی و تنخواه

۱۹-۱- موجودی های ارزی به شرح یادداشت ۳۲ می باشد که با نرخ ارز در دسترس در پایان دوره تسعیر گردیده است.

۲۰- سرمایه

۲۰-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۲/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ 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:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۵۴	۱,۳۴۷,۰۵۸,۱۲۷	۵۴	۱,۳۴۷,۰۵۸,۱۲۷
۲۰	۴۹۰,۳۹۲,۶۳۹	۲۰	۴۹۰,۳۹۲,۶۳۹
۲۷	۶۶۲,۵۴۹,۲۳۴	۲۷	۶۶۲,۵۴۹,۲۳۴
۱۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
 شرکت فنر کاوه ایرانیان (سهامی خاص)
 سایرین (کمتر از ۵ درصد)

۲۱- صرف سهام خزانة

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۳,۴۱۲	۲۵,۵۲۵
۲,۱۱۳	۰
۲۵,۵۲۵	۲۵,۵۲۵

مانده ابتدای دوره
 سود (زیان) حاصل از فروش
 مانده پایان دوره

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه ۱۰۴۳۳ مبلغ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص 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.

۲۳- سهام خزانة

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام
۳۶,۹۳۹	۲,۳۱۹,۸۹۹	۳۷,۵۳۰	۵,۱۹۰,۸۳۰
۲۹۱,۴۳۱	۲۱,۶۵۴,۳۳۱	۸,۰۶۴	۱,۲۰۰,۰۰۰
(۲۹۰,۸۴۰)	(۱۸,۷۸۳,۴۰۰)	۰	۰
۵۳,۵۲۹	۵,۱۹۰,۸۳۰	۴۵,۵۹۴	۶,۳۹۰,۸۳۰

مانده ابتدای دوره
 خرید طی دوره
 فروش طی دوره
 مانده پایان دوره

۲۳-۱- با توجه به ابلاغیه مصوبه مورخ ۹۹/۰۷/۰۷ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار مبنی بر ضرورت انعقاد قرارداد بازارگردانی و معرفی بازارگردان کلیه ناشناسان 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 اکسیر سودا نموده و از این بابت مبلغ ۲۵/۰۰۰ میلیون ریال به حساب صندوق واریز و آن صندوق اقدام به خرید سهم شرکت نموده و طبق اطلاعات دریافتی در پایان دوره مورد گزارش تعداد ۶,۳۹۰,۸۳۰ سهام را دارا می باشد.

شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۴- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۴-۱- پرداختی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	جمع	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	ارزی	ریالی	یادداشت
					تجاری
					حسابهای پرداختی
					اشخاص وابسته
۰	۵۶,۷۳۴	۰	۰	۵۶,۷۳۴	۲۴-۱-۱ شرکت پارس فنر
۸۷۴	۲۴,۰۷۳	۰	۰	۲۴,۰۷۳	شرکت فولاد صنعت ساپرا
					سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۰	۳,۷۰۵	۰	۰	۳,۷۰۵	شرکت تابان فولاد پاسارگاد
۰	۳۵۰۰	۰	۰	۳,۵۰۰	شرکت توانگستر کاوه
۰	۱۵۸۱	۰	۰	۱,۵۸۱	آکام تجارت کاوه
۰	۹۲۲	۰	۰	۹۲۲	گروه تولیدی نوین صنعت
۰	۸۲۶	۰	۰	۸۲۶	شرکت تولیدی ایمن کاوه
۲,۱۹۲	۶۲۹	۰	۰	۶۲۹	رخشان رزین
۷۳۵	۴۳۶	۰	۰	۴۳۶	شرکت حامی آلیاژ آسیا
۰	۴۲۷	۰	۰	۴۲۷	مانیان کارتن سیوان
۲۵۴۶	۰	۰	۰	۰	شرکت ماه هرمس آریا
۳,۰۱۲	۱۳,۵۸۲	۰	۰	۱۳,۵۸۲	سایر
۹,۳۵۹	۱۰۶,۴۱۵	۰	۰	۱۰۶,۴۱۵	
					سایر پرداختی ها
۴۴,۲۶۶	۱۱۴,۲۵۶	۰	۰	۱۱۴,۲۵۶	اسناد پرداختی
					حساب های پرداختی
۳۶	۴۴	۰	۰	۴۴	اشخاص وابسته - شرکت پارس فنر
۱۵۳,۹۹۱	۱۷۳,۶۱۴	۰	۰	۱۷۳,۶۱۴	۲۴-۱-۲ مالیات تکلیفی و حقوق و ارزش افزوده
۷,۴۰۵	۹۱,۳۳۶	۰	۰	۹۱,۳۳۶	۲۴-۱-۳ حقوق و مزایا و بهره وری و صندوق غدیر
۳۴,۷۰۸	۴۲,۱۱۱	۰	۰	۴۲,۱۱۱	بیمه تامین اجتماعی
۱۸,۶۴۶	۲۳,۴۴۴	۰	۰	۲۳,۴۴۴	صندوق پس انداز وام
۷,۱۶۸	۷,۱۶۸	۰	۰	۷,۱۶۸	۲۴-۱-۴ حق تقدم استفاده نشده سهامداران
۸,۹۵۸	۳,۳۰۹	۰	۰	۳,۳۰۹	ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده
۴,۴۱۱	۱۴,۷۵۰	۰	۰	۱۴,۷۵۰	سایر
۲۳۵,۳۲۳	۳۵۵,۷۷۶	۰	۰	۳۵۵,۷۷۶	
۲۷۹,۵۸۹	۴۷۰,۰۳۲	۰	۰	۴۷۰,۰۳۲	
۲۸۱,۹۴۸	۵۷۶,۴۴۷	۰	۰	۵۷۶,۴۴۷	

۲۴-۱-۱- حساب پرداختی به شرکت پارس فنر بابت خرید محصولات نیمه ساخته از شرکت مذکور می باشد

۲۴-۱-۲- مبلغ ۱۶۵,۷۴۶ میلیون ریال بابت بدهی مالیات حقوق و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سه ماهه اول و دوم سال ۱۴۰۳ بوده و مطابق با قانون مالیات و عوارض بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۳ مطابق الزامات سامانه مودیان تادیه خواهد شد

۲۴-۱-۳- مبلغ حقوق ۵۲,۱۶۱ میلیون ریال بابت حقوق و مزایای شهریور ماه پرسنل و مبلغ ۳۸,۶۷۱ میلیون ریال بابت ذخیره عیدی و بهره وری پرسنل و مبلغ ۴۰۴ میلیون ریال بابت صندوق غدیر کارکنان میباشد.

۲۴-۱-۴- حق تقدم استفاده نشده سهامداران بابت افزایش سرمایه سال ۱۳۹۷ بوده که با توجه به اقدامات انجام شده و ایجاد سامانه سجام مبلغ فوق الذکر از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی در سال جاری تادیه خواهد شد.

۲۴-۱-۵- مبلغ ۳۱۳,۷۲۴ میلیون ریال از حسابهای پرداختی تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه شده است.

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

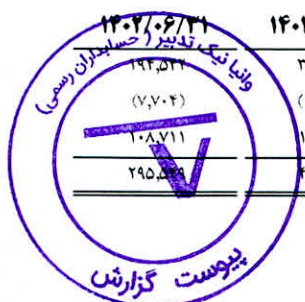
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۹۲,۵۲۱	۳۳۳,۹۷۶
(۷,۷۰۴)	(۱۲,۱۶۴)
۱۰۸,۷۱۱	۱۲۸,۶۵۸
۲۹۵,۵۲۹	۳۵۰,۴۷۰

مانده در ابتدای دوره

پرداخت شده طی دوره

ذخیره تأمین شده

مانده در پایان دوره



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۶- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد

۲۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳۲۷,۰۷۸	۲۹۶,۹۱۹	مانده ابتدای دوره
۱۲۷,۸۲۶	۲۸۸,۹۳۸	ذخیره مالیات عملکرد
(۸۱,۵۱۱)	(۲۴۰,۸۴۸)	پرداخت طی دوره
۳۷۳,۳۹۳	۳۴۵,۰۰۹	

۲۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۶	(۲۷,۸۶۶)	.	.	.	.	.	.	.	رسیدگی به دفاتر - هیات همعرض مالیاتی
۱۳۹۹	۲۹۰,۴۷۹	۲۹۰,۴۷۹	۳۲,۹۰۹	۳۸,۷۹۲	.	۳۲,۹۰۹	۳۲,۳۸۳	۳۲,۳۸۳	رسیدگی به دفاتر - هیات حل اختلاف تجدید نظر
۱۴۰۱	۲,۰۳۱,۴۳۸	۲,۰۳۱,۴۳۸	۲۵۰,۳۸۴	۲۵۹,۰۸۲	.	۲۲۶,۶۹۷	۲۳,۶۸۷	۲۳,۶۸۷	رسیدگی به دفاتر - تشخیص
۱۴۰۲	۲,۷۴۲,۶۸۱	۲,۷۴۲,۶۸۱	۲۷۱,۰۰۷	.	.	۸۱,۵۱۱	۱۸۹,۴۹۶	۲۷۱,۰۰۷	رسیدگی نشده
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۵۵۴,۰۴۸	۵۵۴,۰۴۸	۱۲۷,۸۲۶	.	.	.	۱۲۷,۸۲۶	۳۷۳,۳۹۳	رسیدگی نشده
							۳۲۷,۰۷۸		

۲۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ به استثنای سال ۱۳۹۶ و ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۲-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۶ علیرغم تایید ۳۲,۱۹۸ میلیون ریال زیان و همچنین استفاده از زیان تایید شده، اعتراض نموده و موضوع توسط هیات همعرض مالیاتی در دست رسیدگی است.

۲۶-۲-۳- مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ رسیدگی شده و منجر به صدور برگ تشخیص به مبلغ ۳۸,۷۹۲ میلیون ریال شده است که مراتب با اعتراض شرکت در هیات حل اختلاف تجدید نظر در مرحله بررسی می باشد.

۲۶-۲-۴- مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ رسیدگی شده و منجر به صدور برگ تشخیص به مبلغ ۲۵۹,۰۸۲ میلیون ریال شده است که مراتب با اعتراض شرکت به رای مذکور در مرحله بررسی می باشد.

۲۶-۲-۵- برای دوره مالی مورد گزارش با توجه به سود ابرازی و اعمال معافتهای قانونی مقرر ذخیره در دفاتر شناسایی گردیده است.

۲۶-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵۵۴,۰۴۸	۱,۳۲۹,۶۳۷	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۵۵۴,۰۴۸	۱,۳۲۹,۶۳۷	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۳۸,۵۱۲	۳۳۲,۴۰۹	نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
۳,۱۶۵	۳,۱۷۳	اثر هزینه استهلاک مازاد تجدید ارزیابی ها
.	(۱۳,۴۰۳)	اثر درآمد سود صادرات و سپرده ها
(۱۳,۸۵۱)	(۳۳,۲۲۲)	اثر درآمد معافتهای بورس
۱۲۷,۸۲۶	۲۸۸,۹۳۷	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۲/۵ درصد میباشد



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۲۳	۰	۲۳	۲۳	۰	۲۳	سال ۱۳۹۴
۴۴۹	۰	۴۴۹	۴۴۹	۰	۴۴۹	سال ۱۳۹۳
۱,۲۰۶	۰	۱,۲۰۶	۱,۲۰۶	۰	۱,۲۰۶	سال ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶ بر اساس احکام قضایی
۳,۴۳۵	۰	۳,۴۳۵	۳,۴۳۵	۰	۳,۴۳۵	سالهای قبل از ۱۳۹۳ و سال ۱۳۸۷ بر اساس احکام قضایی
۶۸	۰	۶۸	۶۸	۰	۶۸	سود سهام سال ۱۳۹۷
۵,۷۸۵	۰	۵,۷۸۵	۵,۷۸۵	۰	۵,۷۸۵	سود سهام سال ۱۳۹۸
۱,۲۱۹	۰	۱,۲۱۹	۱,۲۱۹	۰	۱,۲۱۹	سود سهام سال ۱۳۹۹
۱,۵۹۳	۰	۱,۵۹۳	۱,۵۹۳	۰	۱,۵۹۳	سود سهام سال ۱۴۰۰
۴,۸۱۲	۰	۴,۸۱۲	۴,۵۰۳	۰	۴,۵۰۳	سود سهام سال ۱۴۰۱
۰	۰	۰	۳۳۶,۸۶۷	۰	۳۳۶,۸۶۷	سود سهام سال ۱۴۰۲
۱۸,۵۹۰	۰	۱۸,۵۹۰	۳۵۵,۱۴۸	۰	۳۵۵,۱۴۸	

۱-۲۷- مانده سود پرداخت نشده 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 .

۲-۲۷- سود مصوب مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۱ به ازای هر سهم ۵۰۰ ریال برابر ضوابط سازمان بورس و اوراق بهادار در نیمه دوم مهر سال گذشته از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی وجوه پرداخت شده است .

۳-۲۷- سود مصوب مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۲ به ازای هر سهم ۲۵۰ ریال می باشد . که برای شرکت پارس فنر (سهامدار عمده) پرداخت نگردیده و مابقی سهامداران از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی پرداخت شده است.



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جاری	جاری
۲,۴۰۰,۴۵۰	۲,۰۶۷,۴۳۷
۲,۴۰۰,۴۵۰	۲,۰۶۷,۴۳۷

تسهیلات دریافتی از بانکها

جمع کل تسهیلات

۲۸-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۸-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۶۷۵,۳۱۳	۶۰۹,۹۳۱
۱,۰۹۴,۱۱۱	۱,۰۳۹,۵۴۵
۴۷۹,۵۰۷	۳۵۲,۴۴۲
۱۵۷,۴۰۸	*
۱۸,۸۱۵	۱۸۸,۱۵۳
۱۴۸,۶۴۱	۴۷,۰۳۸
۲,۵۷۳,۷۹۵	۲,۲۳۷,۱۰۹
(۱۹۱,۹۴۰)	(۱۶۹,۶۷۲)
۱۸,۵۹۵	*
۲,۴۰۰,۴۵۰	۲,۰۶۷,۴۳۷
۲,۴۰۰,۴۵۰	۲,۰۶۷,۴۳۷

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

حصة جاری

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲,۰۶۷,۴۳۷
۲,۰۶۷,۴۳۷

۱۸ و ۲۳ درصد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۵۹۹,۸۳۴
۴۶۷,۶۰۳
۲,۰۶۷,۴۳۷

سال ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۴

۲۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۰۲۷,۸۹۲
۱,۰۳۹,۵۴۵
۲,۰۶۷,۴۳۷

آپارتمان مسکونی و سفته

زمین، ساختمان و ماشین آلات

۲۸-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۲۸-۲- توضیح اینکه مانده تسهیلات سنوات قبل بانک های طرف حساب شرکت به طور کامل تسویه شده و تسهیلات جدید با مصوبه هیأت مدیره اخذ شده است.

۲۸-۳- 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

۲,۴۰۰,۴۵۰
۱,۹۵۰,۶۲۹
۲۳۴,۸۵۶
(۲,۲۶۵,۰۴۷)
(۲۵۳,۴۵۱)
۲,۰۶۷,۴۳۷
۱,۷۲۰,۸۸۸
۲,۰۸۱,۰۷۸
۲۰۸,۴۸۰
(۱,۵۳۹,۶۴۶)
(۱۸۴,۹۴۵)
۲,۲۸۵,۸۵۴

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

دریافتهای نقدی

سود و کارمزد جرایم

پرداخت نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

دریافتهای نقدی

سود و کارمزد جرایم

پرداخت نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۰	۱۳۶,۴۹۵	۲۹-۱
۱۴,۰۶۱	۱۳۱,۱۸۹	۲۹-۱
۳۳۸	۷۲,۲۱۳	۲۹-۱
۰	۱۱,۹۱۶	
۰	۳,۹۵۵	
۲,۴۵۲	۲,۴۵۲	
۰	۱,۸۷۰	
۱,۰۰۰	۱,۸۳۲	
۴,۳۸۷	۰	
۱,۶۰۰	۰	
۱,۵۰۰	۰	
۳,۲۰۵	۳۲۶	
۲۸,۵۴۳	۳۶۲,۲۴۸	
۰	(۱۳۱,۱۸۹)	۱۵-۱
۲۸,۵۴۳	۲۳۱,۰۵۹	

پیش دریافت از مشتریان:

شرکت پارس فنر - اشخاص وابسته
 شرکت واگن پارس
 شرکت ارین پارس موتور
 شرکت سازه کشت کاوه بوکان
 شرکت بخش سراسری میهن
 شرکت سهند ریل سپاهان
 میلاد عامریان
 محمود و فرامرز رشادی نژاد
 قاسم هاشمی نیکو
 مسعود افشار زاده
 عباس زمانی جزی
 سایر مشتریان

تهاتر با اسناد دریافتنی (شرکت واگن پارس)

۲۹-۱- پیش دریافت های اخذ شده از شرکتهای فوق بابت قراردادهای منعقد فی مابین در خصوص تامین بخشی از مواد اولیه محصولات مورد معامله

میباشد.

۲۹-۲- از مبلغ پیش دریافت های فوق تا تاریخ تایید این گزارش ۲۵,۲۱۰ میلیون ریال از محل فروش تحقق پیدا کرده است.

۳۰- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۰۴۰,۶۹۹	۴۲۶,۲۲۲
۲۸۸,۹۳۸	۱۲۷,۸۲۶
۲۰۸,۴۸۰	۲۳۴,۸۵۶
(۴,۶۸۲)	(۵,۵۰۰)
۱۰۱,۰۰۷	۱۱۶,۴۹۴
۴۲,۶۷۱	۶۰,۳۷۶
(۵۹,۶۹۰)	(۶۳۶)
(۴۸۰)	(۵,۰۹۱)
۱,۶۱۶,۹۴۳	۹۵۴,۴۴۷
(۹۶۵,۳۳۹)	(۱,۲۰۵,۸۶۱)
(۱,۶۱۰,۲۲۸)	۵۹,۸۵۲
۱۳۷,۳۵۴	۱۴,۴۰۵
۵۶۵,۱۱۱	۲۸۷,۴۹۹
۱۲۸,۲۹۲	۲۰۲,۵۱۶
(۱۲۷,۸۶۷)	۳۱۲,۸۵۸

سود خالص

تعدیلات

هزینه مالیات بر درآمد

هزینه های مالی

سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان

استهلاك دارایی های غیر جاری

سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی

سود تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی غیر مرتبط با عملیات

(افزایش) دریافتنی های عملیاتی

(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا

کاهش پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش پرداختنی های عملیاتی

افزایش پیش دریافت های عملیاتی

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات



شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳,۳۹۷,۵۸۵	۴,۰۵۳,۹۵۲	جمع بدهی
(۱,۳۷۸,۰۷۲)	(۶۷۳,۱۹۴)	موجودی نقد
۲,۰۱۹,۵۱۳	۳,۳۸۰,۷۶۰	خالص بدهی
۵,۳۴۸,۴۶۶	۵,۱۴۱,۶۲۴	حقوق مالکانه
۰.۴	۰.۷	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 هیات مدیره گزارش می دهد.

۳۱-۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت 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 ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور 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 ساد، ضمانت، افزایش اعتبار، به منظور، به شش، ریسک ها، اعتباری، مرتبط با دارا، اسامه، مال، خود نگهداری، نم، کند.

۳۱-۳- 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 یا 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.

۳۱-۴- 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.

۳۲- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار امریکا	یوآن	لیر	دینار
۱۹	۳,۸۸۱	۰	۰	۰
۱۹	۸۱,۷۱۷	۴۰۲	۲,۷۸۰	۵۰۰۰
۱۵	۴۲,۶۴۰	۰	۰	۰
	۱۲۸,۲۳۸	۴۰۲	۲,۷۸۰	۵۰۰۰
	۱۱۶,۸۷۰	۴۰۲	۲,۷۸۰	۵,۰۰۰
	۶۲,۸۷۷	۱۹	۴۰	۱
	۵۰,۳۵۰	۲۴	۳۷	۱

موجودی نقد- بانک ارزی

موجودی نقد- صندوق ارزی

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

معادل ریالی خالص داراییها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱- میلیون ریال

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

۳۲-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ

دلار

۳۲,۵۹۱	فروش
۲۱,۲۳۳	خرید

۳۲-۱- 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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۳ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید مواد اولیه	خرید کالا و خدمات	هزینه اجاره	فروش مواد اولیه	فروش دارایی ثابت	فروش محصول	فروش متعلقات و سایر
شرکتهای اصلی و نهایی	شرکت پارس فنر	عضو هیات مدیره	بله	۵۲,۹۳۶	۸۷۷	۲,۲۵۰	۱۶,۳۵۸	۱,۰۰۰	۴۰۷,۴۸۵	۰
شرکت همگروه	شرکت کیمیا فولاد آریا	عضو هیات مدیره	خیر	۵۴۸,۷۸۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت همگروه	شرکت فولاد صنعت ساپرا	عضو هیات مدیره	بله	۳۲,۱۷۱	۲,۹۰۰	۰	۶,۸۷۴	۴,۵۰۰	۰	۱,۰۵۵
سایر اشخاص وابسته	شرکت ایران خودرو دیزل	مشتریان بالای ۳۰ درصد	خیر	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۱۵۰,۷۲۳	۰
جمع										
			۶۳۳,۸۹۴	۳,۷۷۷	۲,۲۵۰	۲۳,۲۳۲	۵,۵۰۰	۱,۵۵۸,۲۰۸	۱,۰۵۵	

۳۳-۲ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است.

۳۳-۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است

(مبلغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پیش پرداخت	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	پیش دریافت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
							خالص		خالص	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت پارس فنر	۰	۰	(۵۶,۷۳۴)	(۴۴)	(۱۳۶,۴۹۵)	۰	۱۹۳,۲۷۳	۹۰,۶۸۰	۰
	جمع	۰	۰	(۵۶,۷۳۴)	(۴۴)	(۱۳۶,۴۹۵)	۰	۱۹۳,۲۷۳	۹۰,۶۸۰	۰
شرکت همگروه	شرکت کیمیا فولاد آریا	۰	۱۲۶,۲۷۶	۰	۰	۰	۱۲۶,۲۷۶	۰	۱۹۵,۹۴۱	۰
	شرکت فولاد صنعت ساپرا	۰	۰	(۲۴,۰۷۳)	۰	۰	۰	۲۴,۰۷۳	۰	۸۷۴
	جمع	۰	۱۲۶,۲۷۶	(۲۴,۰۷۳)	۰	۰	۱۰۲,۲۰۳	۲۴,۰۷۳	۱۹۵,۹۴۱	۸۷۴
سایر اشخاص وابسته	شرکت ایران خودرو دیزل	۱,۵۶۰,۵۵۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۰۱,۷۳۶	۰
	جمع	۱,۵۶۰,۵۵۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۰۱,۷۳۶	۰
	جمع کل	۱,۵۶۰,۵۵۲	۱۲۶,۲۷۶	(۸۰,۸۰۷)	(۴۴)	(۱۳۶,۴۹۵)	۱,۵۶۰,۵۵۲	۲۱۷,۳۴۶	۹۸۸,۳۵۷	۸۷۴

۳۳-۴ - هیچ گونه کاهش ارزش در قبال مطالبات از اشخاص وابسته در حسابهای شرکت به ثبت نرسیده است.

۳۴ - تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۴-۱ - سایر بدهی های احتمالی، بابت مالیات عملکرد، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده در سال مالی ۱۴۰۲ رسیدگی نشده است.

بیمه تامین اجتماعی برای سال مالی ۱۳۹۷، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ رسیدگی نشده و به نظر مدیریت شرکت از بابت موارد یاد شده متحمل بدهی با اهمیت نمی شود.

۳۵ - رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشی

به موجب مجمع عمومی فوق العاده شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ سرمایه شرکت از مبلغ ۲۵۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۴۰۰۰ میلیارد ریال افزایش یافت.

