



شرکت پارس فنر

((سهامی عام))

پیشرو در صنایع فنر سازی

تاریخ :
شماره :

شرکت پارس فنر (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت پارس فنر (سهامی عام) مربوط به دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل

دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶-۳۰

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان های نقدی
- یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورت های مالی میان دوره ای شرکت پارس فنر (سهامی عام) طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ به تایید هیات مدیره رسیده است .

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره - غیرموظف	آقای سیروس شجاعی برجونی	شرکت کیهان فنر کاوه (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره - غیرموظف	آقای امید خسروی جاوید	شرکت فنر سازان پیشرو (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیرموظف	خانم لیلا سلیمعلی زاده	شرکت فولاد صنعت ساپرا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیرموظف	آقای علی علیرضایی	شرکت کیمیا فولاد آریا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره و مدیر فروش	خانم سمیرا ضیائی نژاد	شرکت فنر کاوه ایرانیان (سهامی خاص)
	مدیر عامل - خارج از اعضای هیات مدیره	-	آقای محمدرضا پیروهاشمی



دفتر مرکزی : تهران، صادقیه، خیابان شهید گلاب، پلاک ۸۰، ساختمان شرکت پارس فنر

کدپستی ۱۴۵۱۹۶۴۱۳۵، تلفن : ۷۱-۰۷۰-۸۸۲۵۰ و ۳۷۵۸۱۰۰۰ (۳۰ کانال) فاکس : ۳۷۵۸۱۰۰۰ داخلی (۹)

کارخانه : سازه، شهر صنعتی کاوه، بلوار آزادی، خیابان دهم تلفن : ۰۸۶۴۲۳۴۲۱۱۲-۳ فاکس : ۰۸۶۴۲۳۴۲۱۱۴

وب سایت : www.parsfanar.com پست الکترونیکی : info@parsfanar.com

اعلامات استاندارد ایران
نشانده مرکز ملی تایید صلاحیت ایران

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
صورت سود و زیان
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۶,۳۶۰,۴۴۴	۷,۲۵۴,۸۶۱	۵ درآمدهای عملیاتی
(۳,۷۹۷,۴۵۱)	(۴,۸۰۳,۱۳۸)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۵۶۲,۹۹۲	۲,۴۵۱,۷۲۳	سود ناخالص
(۴۰۷,۲۲۹)	(۵۶۱,۶۱۸)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲۸,۶۹۶	۱۵۸,۲۷۶	۸ سایر درآمدها
۲,۱۸۴,۴۵۹	۲,۰۴۸,۳۸۱	سود عملیاتی
(۲۴۱,۱۴۴)	(۳۷۲,۸۰۹)	۹ هزینه های مالی
۷۱,۹۷۰	۱۰۴,۵۶۸	۱۰ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲,۰۱۵,۲۸۴	۱,۷۸۰,۱۳۹	سود قبل از مالیات
(۴۸۳,۰۸۱)	(۳۹۰,۷۰۵)	۲۵ هزینه مالیات بر درآمد
۱,۵۳۲,۲۰۴	۱,۳۸۹,۴۳۴	سود خالص
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم:		
۷۳۱	۶۳۹	عملیاتی (ریال)
(۵۰)	(۸۳)	غیرعملیاتی (ریال)
۶۸۱	۵۵۶	۱۰ سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود جامع محدود به سودخالص دوره می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.



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

(Four handwritten signatures in blue ink)

شرکت پارس فنر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۲ دارایی های ثابت مشهود	۲,۳۷۹,۵۰۶	۱,۶۶۸,۹۷۰
۱۳ دارایی های نامشهود	۱۶,۴۲۰	۲۱,۴۱۲
۱۴ سرمایه گذاری های بلند مدت	۳,۴۶۰,۸۰۸	۳,۴۶۰,۸۰۸
۱۵ دریافتی های بلند مدت	۱,۵۷۰,۰۰۰	*
۱۶ سایر دارایی ها	*	۱۶,۳۰۰
جمع دارایی های غیر جاری	۷,۴۲۶,۷۳۵	۵,۱۶۷,۴۹۰
دارایی های جاری		
۱۷ پیش پرداخت ها	۱۲۷,۷۳۲	۱۷۰,۷۳۱
۱۸ موجودی مواد و کالا	۲,۵۸۳,۵۳۵	۲,۴۳۹,۶۳۱
۱۵ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲,۶۳۲,۸۳۷	۲,۰۷۳,۲۸۱
۱۹ موجودی نقد	۱,۰۹۳,۸۶۶	۱,۴۱۹,۵۸۹
جمع دارایی های جاری	۶,۴۳۷,۹۷۰	۶,۱۰۳,۲۳۱
جمع دارایی ها	۱۳,۸۶۴,۷۰۵	۱۱,۲۷۰,۷۲۲
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۰ سرمایه	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰
۲۱ اندوخته قانونی	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
اندوخته احتیاطی	۲,۵۳۱	۲,۵۳۱
سایر اندوخته ها	۱۸	۱۸
سود انباشته	۵,۴۵۹,۶۸۱	۴,۶۹۵,۲۴۷
جمع حقوق مالکانه	۸,۲۱۲,۲۳۰	۷,۴۴۷,۷۹۶
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۲۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۱۸,۸۹۱	۳۰۹,۷۳۹
جمع بدهی های غیر جاری	۴۱۸,۸۹۱	۳۰۹,۷۳۹
بدهی های جاری		
۲۳ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۱,۳۰۸,۲۳۳	۸۹۴,۳۶۷
۲۵ مالیات پرداختی	۴۷۱,۶۸۲	۵۶۲,۰۱۸
۲۶ سود سهام پرداختی	۶۱۴	*
۲۴ تسهیلات مالی	۳,۲۳۵,۴۸۲	۱,۹۱۷,۱۶۲
۲۷ پیش دریافت ها	۲۱۷,۵۷۳	۱۳۹,۶۴۰
جمع بدهی های جاری	۵,۲۳۳,۵۸۴	۳,۵۱۳,۱۸۷
جمع بدهی ها	۵,۶۵۲,۴۷۵	۳,۸۲۲,۹۲۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۳,۸۶۴,۷۰۵	۱۱,۲۷۰,۷۲۲



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

(Handwritten signatures in blue ink)

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته احتیاطی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	جمع کل
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲,۵۳۱	۱۸	۴,۶۹۵,۲۴۷	۷,۴۴۷,۷۹۶
*	*	*	*	۱,۳۸۹,۴۳۴	۱,۳۸۹,۴۳۴
*	*	*	*	(۶۲۵,۰۰۰)	(۶۲۵,۰۰۰)
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲,۵۳۱	۱۸	۵,۴۵۹,۶۸۱	۸,۳۱۲,۲۳۰

نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سود خالص دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سود خالص دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲,۵۳۱	۱۸	۳,۲۸۸,۶۴۵	۴,۳۹۱,۱۹۴
*	*	*	*	۱,۵۳۲,۲۰۴	۱,۵۳۲,۲۰۴
*	*	*	*	(۱,۳۱۲,۵۰۰)	(۱,۳۱۲,۵۰۰)
۱,۵۰۰,۰۰۰	*	*	*	*	۱,۵۰۰,۰۰۰
*	۷۶,۶۱۰	*	*	(۷۶,۶۱۰)	*
۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۷۶,۶۱۰	۲,۵۳۱	۱۸	۳,۴۳۱,۷۳۸	۶,۱۱۰,۸۹۷

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



شرکت پارس فنر (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

نه ماهه منتهی به	نه ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

۸۶۵,۲۰۳	۱,۲۳۵,۶۸۰	۲۸	نقد حاصل از عملیات
(۲۷۶,۲۶۲)	(۴۸۱,۰۴۲)		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۵۸۸,۹۴۲	۷۵۴,۶۳۸		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

(۳۲۶,۶۰۰)	(۸۰۵,۵۳۲)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲۴,۶۲۶)	(۶۴۵)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
*	(۸۷۰,۰۰۰)		پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
*	۶۹,۴۴۲		دریافت های نقدی بابت فروش دارایی ثابت
*	۴۹,۰۰۰		دریافتهای نقدی حاصل از سود سهام
۵۷,۴۸۰	۱۲,۶۴۰		دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۲۹۳,۷۴۶)	(۱,۵۴۵,۰۹۵)		جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۹۵,۱۹۶	(۷۹۰,۴۵۷)		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

۲,۱۳۶,۹۸۱	۵,۰۸۴,۵۵۷		دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۲,۰۲۳,۶۷۷)	(۳,۶۱۳,۱۳۴)		پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲۲۹,۸۳۵)	(۳۸۲,۵۴۳)		پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۳۱۸,۹۵۵)	(۶۲۴,۳۸۶)		پرداخت نقدی بابت سود سهام
(۱,۴۳۵,۴۸۵)	۴۶۴,۴۹۴		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۱۴۰,۲۸۹)	(۳۲۵,۹۶۴)		خالص کاهش در موجودی نقد
۲,۸۴۹,۹۹۳	۱,۴۱۹,۵۸۹		مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۲۷	۲۴۱		تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۷۰۹,۷۳۰	۱,۰۹۳,۸۶۶		مانده موجودی نقد در پایان دوره
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	۲۹	معاملات غیر نقدی

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



۵

[Handwritten signature]

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت پارس فنر (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۸۶۱۵۹۳۴۷۸ در تاریخ ۱۳۶۳/۰۱/۰۷ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ۵۱۵۶۲ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و متعاقباً از سال ۱۳۶۷، شروع به بهره برداری نموده است. و در تاریخ ۱۳۷۵/۰۵/۱۷ محل قانونی آن از تهران به ساوه با شماره ثبت ۶۸۶ انتقال یافته است. شرکت به موجب صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۲ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۸ در فرابورس ایران پذیرفته شده است. نشانی مرکز اصلی شرکت مرکز اصلی شرکت، استان مرکزی، شهرستان ساوه، بخش مرکزی، دهستان طراز ناهید، آبادی شهر صنعتی کاوه، بلوار آزادی، خیابان دهم، قطعه ۸۷۰، طبقه همکف بوده و دفتر مرکزی شرکت تهران، صادقیه، خیابان شهید گلاب، پلاک ۸۰ واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۱۲ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

الف- موضوع اصلی:

- تولید و ساخت انواع فنرهای خودروها و تربلرها و بهره برداری از موافقت اصولی شماره ۶۶۳۰۱ مورخ ۱۳۶۲/۱۱/۱۵ وزارت صنایع سنگین.

ب- موضوع فرعی:

- انجام هر نوع فعالیت صنعتی و تولیدی و تأسیس کارخانجات و موسسات صنعتی با رعایت مقررات و قوانین مربوطه

- انجام کلیه فعالیت های بازرگانی و مالی مجاز که برای انجام موضوع شرکت لازم بوده یا به نحوی با موضوع شرکت ارتباط داشته باشد.

- ارائه دهنده خدمات آزمون به عنوان آزمایشگاه همکار سازمان ملی استاندارد ایران مطابق دامنه تعریف شده آزمایشگاه شرکت پس از اخذ مجوز های لازم.

فعالیت اصلی شرکت در دوره مالی مورد گزارش مطابق اساسنامه بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
نفر	نفر
۳۷۷	۳۶۷
۳۷۷	۳۶۷

کارکنان رسمی و قراردادی

۲- بکارگیری استاندارد های 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 در آمد 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.

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

۳- اهم روبه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

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

۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با روبه های بکار گرفته شده در صورت های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام بولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر بولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در

مانده ها و معاملات	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده
موجودی های ارزی	دلار	سنا	نرخ در دسترس
موجودی های ارزی	یورو	سنا	نرخ در دسترس
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	دلار	سنا	نرخ در دسترس

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به داراییهای واجد شرایط به بهای تمام شده آن دارایی منظور میشود.

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

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، برحسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخ است که در آن، تبدیل امکان پذیر است

۳-۳-۴ دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود.

تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. مضافاً تفاوت های تسعیر اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی 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، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری 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 استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمانها	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۶ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات و قالبها	۵ و ۱۵ ساله و ۱۰ و ۱۲ و ۱۵ درصد	نزولی و خط مستقیم
ابزار آلات	۴ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
لوازم آزمایشگاهی	۱۱ ساله	خط مستقیم
سخت افزار	۳ ساله	خط مستقیم
قالب ها	۱۰۰ درصد	-

۳-۵-۳ برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در جدول اضافه خواهد شد.

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها 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.

۳-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه 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 گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام 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.

۳-۷-۴- تنها در صورتی که 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 گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به « اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش » هر یک از اقلام / گروه های اقلام مشابه برای شرکت اصلی و شرکت فرعی ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به 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 ساخته شده	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۳-۹- 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری	
سرمایه گذاری های بلند مدت	
سرمایه گذاری بلند مدت در سهام شرکتها	بهای تمام شده به کسر کاهش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
نحوه شناخت درآمد	
سرمایه گذاری بلند مدت در سهام شرکتها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۱۱-۳- هزینه مالیات بر درآمد

۱۱-۳-۱- هزینه مالیات

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

۱۱-۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس 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.

۱۱-۳-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۱۱-۳-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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 گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین 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 بکار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ یکسان است.

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳ آذر ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
مبلغ	مقدار-تن	مبلغ	مقدار-تن
۲,۳۹۴,۱۵۴	۲,۷۹۰	۲,۹۷۹,۷۴۲	۳,۰۰۳
۹۴۵,۳۴۰	۱,۱۲۹	۱,۲۹۶,۲۶۳	۱,۲۸۸
۲,۹۱۶,۹۱۸	۲,۷۲۱	۲,۸۰۲,۴۵۰	۲,۴۳۰
۶,۲۵۶,۴۱۲	۶,۶۴۰	۷,۰۷۸,۴۵۵	۶,۷۲۱
۱۱۰,۱۷۷	۱۲۱	۱۷۷,۱۸۸	۱۷۵
۶,۳۶۶,۵۸۹	۶,۷۶۰	۷,۲۵۵,۶۴۳	۶,۸۹۵
(۱,۲۹۴)	(۲)	(۷۸۳)	(۱)
(۴,۸۵۱)	۰	۰	۰
۶,۳۶۰,۴۴۴	۶,۷۶۰	۷,۲۵۴,۸۶۱	۶,۸۹۵

فروش خالص

داخلی

فروش فنر تخت
محصول سبک
محصول نیمه سنگین
محصول سنگین

صادراتی

فروش فنر تخت (سبک، نیمه سنگین و سنگین)
فروش ناخالص
برگشت از فروش
تخفیفات
فروش خالص

۵-۱-درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۶۴,۹۱۱	۱	۶۲,۷۶۳	۱
۶,۲۹۵,۵۳۳	۹۹	۷,۱۹۲,۰۹۷	۹۹
۶,۳۶۰,۴۴۴	۱۰۰	۷,۲۵۴,۸۶۱	۱۰۰

اشخاص وابسته - فنر سازی خاور
سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۲-جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰					محصول
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی	
۳,۰۰۲,۴۲۷	۲,۳۸۰,۵۷۴	۶۲۱,۸۵۳	۲۱	۳۳	فروش فنر تخت
۱,۳۵۳,۳۵۹	۱,۰۶۷,۰۱۶	۲۸۶,۳۴۲	۲۱	۲۹	محصول سبک
۲,۸۹۹,۰۷۵	۱,۳۵۵,۵۴۸	۱,۵۴۳,۵۲۷	۵۳	۴۸	محصول نیمه سنگین
۷,۲۵۴,۸۶۱	۴,۸۰۳,۱۳۸	۲,۴۵۱,۷۲۳	۳۴	۳۹	محصول سنگین

۵-۲-۱-کاهش حاشیه سود ناخالص نسبت به دوره مشابه قبل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ خرید مواد اولیه می باشد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱-۶- افزایش هزینه حقوق دستمزد (شامل مستقیم و غیر مستقیم) و هزینه های مرتبط با آن به دلیل افزایش سالیانه حقوق و دستمزد و اعمال ضریب جدول مزد و سایر سطوح مزدی و افزایش تعداد کارکنان می باشد.

۲-۶- دستمزد غیر مستقیم به شرح زیر می باشد:

۶-۳- افزایش هزینه های تعمیر و نگهداری به علت افزایش نرخ خرید ابزار و لوازم مصرفی جهت تعمیر و نگهداری ماشین آلات خطوط تولید می باشد.

۶-۴- افزایش محصول خریداری شده مربوط طی دوره بدلیل تکمیل سبد کالای فروش شرکت صورت پذیرفته و نرخ های آنها در مقایسه با میانگین قیمت تمام شده شرکت تفاوت محسوسی ندارد.

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۳,۱۵۹,۵۵۰ میلیون ریال (دوره قبل مبلغ ۳,۷۴۰,۵۲۴ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		کشور	نوع مواد اولیه
مبلغ	درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید دوره		
۳,۵۷۵,۷۷۰	۹۶	۲,۹۶۴,۳۵۴	۹۴	ایران	شمش فنر
۱۶۴,۷۵۴	۴	۱۹۵,۱۹۶	۶	ایران	متعلقات
۳,۷۴۰,۵۲۴		۳,۱۵۹,۵۵۰			

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

تولید واقعی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تولید واقعی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	ظرفیت معمول	ظرفیت اسمی (سالانه)	واحد اندازه گیری	
۶,۹۹۸	۶,۸۹۵	۶,۹۲۵	۱۵,۰۰۰	تن	فنر تخت

۱-۶-۶- ظرفیت معمول کارخانه بر اساس میانگین تولید دوره های نه ماهه ۱۴۰۱ لغایت ۱۴۰۳ در نظر گرفته شده است.

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
		هزینه های فروش
۲۴,۵۳۴	۳۰,۰۵۶	۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۴,۲۹۸	۴,۷۱۱	۷-۱ بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۱۱,۵۰۱	۸,۹۶۷	۷-۱ مزایای پایان خدمت
۷۹	۱۰۹	استهلاک
۴۸,۳۱۳	۶۲,۴۸۵	۷-۳ حمل و نقل و بارگیری
۱۰,۸۲۹	۳,۰۶۷	هزینه های فروش و تبلیغات و بازاریابی
۱۴,۶۳۵	۱۷,۵۹۱	هزینه های بسته بندی
۱,۱۹۵	۱,۶۳۸	هزینه های صادرات
۳,۹۹۴	۲,۱۳۱	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش)
۱۱۹,۳۷۷	۱۳۰,۷۵۶	

هزینه های اداری و عمومی

۸۵,۳۹۷	۱۴۳,۹۱۹	۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۱۸,۵۶۲	۲۸,۲۰۰	۷-۱ بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۲۲,۳۸۲	۴۱,۴۰۱	۷-۱ مزایای پایان خدمت
۲۴,۴۹۴	۴۴,۰۸۲	۷-۲ استهلاک
۱۳,۷۲۱	۳,۴۶۱	سفر و فوق العاده ماموریت
۹,۰۸۵	۱۳,۹۲۴	حسابرسی و حق المشاوره
۴,۶۸۳	۱۳,۲۹۳	ملزومات مصرفی اداری
۱۰۹,۵۲۸	۱۴۲,۵۸۲	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری و عمومی)
۲۸۷,۸۵۲	۴۳۰,۸۶۲	
۴۰۷,۲۲۹	۵۶۱,۶۱۸	

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد و هزینه های مرتبط با آن به دلیل افزایش سالیانه حقوق و دستمزد و اعمال ضریب جدول مزد و سایر سطوح مزدی و افزایش تعداد کارکنان می باشد.

۷-۲- افزایش در هزینه های استهلاک عمدتاً به علت افزایش دارایی های شرکت در سرفصل ساختمان و اثاثه می باشد.

۷-۳- افزایش حمل و نقل و بارگیری و بسته بندی به دلیل افزایش فروش گروه و شرکت نسبت به دوره مشابه قبل می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۸,۰۲۴	۵۰,۷۷۷	فروش ضایعات
۵۹۱	۷۹۹	فروش خدمات
۰	۶۵۹	اضافات انبارگردانی
۱۰,۰۸۱	۱۰۶,۰۴۰	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۲۸,۶۹۶	۱۵۸,۲۷۶	

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۳۷,۹۱۱	۳۶۹,۴۴۰
۳,۲۳۳	۳,۳۶۹
۲۴۱,۱۴۴	۳۷۲,۸۰۹

سود تسهیلات دریافتی از بانک ها

کارمزد بانکی مرتبط با تسهیلات

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۱,۰۹۵	۸۵۰	
۷۶۷	۲۲۰	
۷,۸۰۰	۲۹,۲۸۰	
۰	۵۵,۴۶۲	۱۰-۱
۹,۶۶۲	۸۵,۸۱۲	
۴,۸۰۱	۵,۸۷۵	
۲۷	۲۴۱	
۵۷,۴۸۰	۱۲,۶۴۰	
۶۲,۳۰۷	۱۸,۷۵۶	
۷۱,۹۷۰	۱۰۴,۵۶۸	

اشخاص وابسته

سود حاصل از فروش مواد اولیه و متعلقات

سود فروش سایر موجودی ها

درآمد اجاره

سود حاصل از فروش دارایی ثابت

سایر اقلام

سود حاصل از فروش مواد اولیه و متعلقات

سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی

۱۰-۱- سود حاصل از فروش دارایی ثابت مربوط به فروش ماشین آلات (سیستم پرش و کوره وسط زنی و سر زنی و پرس ۶۳ تن و کوره سرزنی - وسط زنی جدید و میز انتقال شمش و دستگاه دریلینگ) به فولاد صنعت ساپرا و فرس سازی خاور می باشد.

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲,۱۸۴,۴۵۹	۲,۰۴۸,۳۸۱
(۵۳۹,۷۴۴)	(۴۵۱,۰۶۰)
۱,۶۴۴,۷۱۴	۱,۵۹۷,۳۲۱
(۱۶۹,۱۷۵)	(۲۶۸,۲۴۲)
۵۶,۶۶۴	۶۰,۳۵۴
(۱۱۲,۵۱۱)	(۲۰۷,۸۸۷)
۲,۰۱۵,۲۸۴	۱,۷۸۰,۱۳۹
(۴۸۳,۰۸۱)	(۳۹۰,۷۰۵)
۱,۵۳۲,۲۰۴	۱,۳۸۹,۴۳۴
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
تعداد	تعداد
۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سود- عملیاتی

اثر مالیاتی

(زیان) - غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

(زیان) - غیر عملیاتی

سود قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سود خالص

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت پارس فتر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تأسیسات و تجهیزات	ماشین آلات	ابزارآلات	وسایل نقلیه	سخت افزار	اثاثه و منسوبات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت سرمایه ای	الزام سرمایه ای نزد انبار	جمع
۸۱۹,۲۴۶	۴۲۰,۳۸۴	۲۰,۹۶۱	۳۹۶,۵۶۴	۱۵,۱۳۷	۳۹,۰۴۳	۴۷,۴۰۸	۱۱۲,۹۰۶	۱,۸۷۱,۶۴۹	۵,۴۶۳	۶۶,۹۲۵	۱۵,۰۰۰	۱,۹۵۹,۰۳۷
۰	۴,۰۶۰	۹,۴۷۹	۸۲,۰۰۷	۱,۵۸۸	۳۸۷	۷,۹۴۹	۴,۲۷۶	۱۰۹,۷۴۶	۲۰۲,۴۱۱	۴۰۳,۷۷۴	۸۹,۹۰۰	۸۰۵,۵۳۲
۰	(۵۹۴)	(۳,۷۴۰)	(۵,۸۹۹)	(۶,۱۰۸)	۰	۰	۰	(۱۶,۳۴۱)	۰	۰	۰	(۱۶,۳۴۱)
۰	۰	۳,۷۴۰	۱۸,۷۷۰	۴۰,۱۰۸	۰	۰	۰	۶۲,۶۱۸	۱۲۱,۶۱۳	(۲۵۴,۳۷۶)	۷۰,۱۴۵	۰
۸۱۹,۲۴۶	۴۲۳,۸۵۰	۳۰,۴۴۰	۴۹۱,۴۴۲	۵۰,۷۵۵	۳۹,۴۳۰	۵۵,۳۵۸	۱۱۷,۱۸۲	۲,۰۲۷,۶۷۳	۳۲۹,۴۸۸	۲۱۶,۰۲۳	۱۷۵,۰۴۵	۲,۷۴۸,۲۲۹
۰	۱۸,۳۶۵	۱۰,۴۴۰	۲۰۹,۶۸۸	۵,۶۱۰	۷,۹۱۷	۲۰,۴۲۹	۱۷,۶۱۹	۲۹۰,۰۶۷	۰	۰	۰	۲۹۰,۰۶۷
۰	۱۲,۷۸۵	۱,۷۳۸	۳۰,۷۳۱	۳,۳۰۱	۵,۱۹۲	۹,۴۵۳	۱۷,۸۱۵	۸۱,۰۱۵	۰	۰	۰	۸۱,۰۱۵
۰	۰	۰	(۲,۳۶۰)	۰	۰	۰	۰	(۲,۳۶۰)	۰	۰	۰	(۲,۳۶۰)
۰	۳۱,۱۵۰	۱۲,۱۷۷	۲۳۸,۰۵۹	۸,۹۱۲	۱۳,۱۰۹	۲۹,۸۸۲	۳۵,۴۳۴	۳۶۸,۷۲۲	۰	۰	۰	۳۶۸,۷۲۲
۸۱۹,۲۴۶	۳۹۲,۷۰۱	۱۸,۲۶۲	۲۵۴,۳۸۳	۴۱,۸۱۳	۲۶,۳۲۱	۲۵,۴۷۶	۸۱,۷۴۸	۱,۶۵۸,۹۵۱	۳۲۹,۴۸۸	۲۱۶,۰۲۳	۱۷۵,۰۴۵	۲,۳۷۹,۵۰۶
۸۱۹,۲۴۶	۴۰۲,۰۲۰	۱۰,۵۲۱	۱۸۶,۸۷۶	۹,۵۲۷	۳۱,۱۲۶	۲۶,۹۸۰	۹۵,۲۸۷	۱,۵۸۱,۵۸۲	۵,۴۶۳	۶۶,۹۲۵	۱۵,۰۰۰	۱,۶۶۸,۹۷۰
۸۱۹,۲۴۶	۲۲,۵۲۷	۱۸,۹۷۲	۲۹۲,۵۳۰	۶,۸۲۴	۶,۸۲۸	۲۲,۵۶۶	۱۲,۵۹۶	۱,۲۰۲,۰۸۹	۲۷۷,۹۷۸	۰	۰	۱,۴۸۰,۰۶۶
۰	۹,۱۶۵	۱,۵۱۶	۷۰,۸۷۹	۱,۸۴۱	۳۲,۰۵۰	۲۰,۸۰۱	۷۹,۶۷۳	۲۱۵,۹۲۵	۹۷,۸۷۱	۱۲,۸۰۳	۰	۳۲۶,۶۰۰
۰	۳۶۸,۴۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۶۸,۴۶۰	(۳۶۸,۴۶۰)	۰	۰	۰
۸۱۹,۲۴۶	۴۰۰,۱۵۲	۲۰,۴۸۸	۳۶۳,۴۰۹	۸,۶۶۵	۳۸,۸۷۸	۴۳,۳۶۷	۹۲,۲۷۰	۱,۷۸۶,۷۷۴	۷,۳۸۹	۱۲,۸۰۳	۰	۱,۸۰۶,۶۶۶
۰	۹,۳۷۵	۷,۳۵۹	۱۷۰,۷۸۱	۴,۰۷۲	۳,۸۲۴	۱۱,۱۲۹	۶,۲۷۷	۲۱۲,۸۱۷	۰	۰	۰	۲۱۲,۸۱۷
۰	۴,۷۱۵	۲,۲۷۱	۲۶,۹۰۵	۱,۲۵۶	۲,۴۴۷	۶,۴۰۸	۶,۹۶۹	۵۰,۹۷۱	۰	۰	۰	۵۰,۹۷۱
۰	۱۴,۰۹۰	۹,۶۳۰	۱۹۷,۶۸۷	۵,۳۲۷	۶,۲۷۱	۱۷,۵۳۷	۱۳,۲۴۶	۲۶۳,۷۸۸	۰	۰	۰	۲۶۳,۷۸۸
۸۱۹,۲۴۶	۳۸۶,۰۶۲	۱۰,۸۵۸	۱۶۵,۷۲۲	۳,۳۳۸	۳۲,۶۰۶	۲۵,۸۲۹	۷۹,۰۲۴	۱,۵۲۲,۶۸۶	۷,۳۸۹	۱۲,۸۰۳	۰	۱,۵۴۲,۸۷۸

بهای تمام شده

مانده ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۳۰ آذر ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۳۰ آذر ۱۴۰۲

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۱۲-افزایش تأسیسات شرکت بابت یو پی اس و کولر گازی تابلویی و پمپ لجن کش تک فاز و کالای کنتاکتور ۴۵ کیلو وات می باشد.

۲-۱۲-افزایش ماشین آلات شرکت عمدتاً بابت خرید شیر هیدرولیک و کالای ریل آبکاری و تیج بدنت و ترمو بلوک و توربین (ویل) کامل شن زنی می باشد.

۳-۱۲-افزایش ابزار آلات شرکت عمدتاً بابت خرید مینی سنگ فرز و دستگاه جوش و پیرومتر لیزری و اینورتر می باشد.

۴-۱۲-افزایش اثاثه و منسوبات شرکت عمدتاً مربوط به خرید سیستم تهویه و تجهیزات اداری می باشد.

۵-۱۲-افزایش سخت افزار شرکت عمدتاً مربوط به خریداسکتر و پرینتر و مانیتور و کامپیوتر و تجهیزات آن می باشد .

۶-۱۲-دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۶,۳۶۱,۲۴۹ میلیون ریال مقابل خطرات احتمالی ناشی از قبیل حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۷-۱۲-دارایی های ثابت در قبال اخذ تسهیلات از بانک صادرات در رهن بانک می باشد.

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲-۸- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
خرید ماشین آلات تولیدی	۷۱,۱۷۵	۶۶,۹۲۵
خرید تابلو توزیع برق	۳۳,۶۲۵	۰
	۲,۸۷۱	۰
پیش پرداخت های طرح توسعه ساختمان	۱۷,۲۵۲	۰
اداری و تولید کارخانه	۸,۲۱۷	۰
	۱۰,۳۸۲	۰
پیش پرداخت مشارکت در ساخت منازل مسکونی	۷۲,۵۰۰	۰
	۲۱۶,۰۲۳	۶۶,۹۲۵

۱۲-۹- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد باقیمانده مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سهولت در انتقال کالا	۷۳	۷۳	۵۴۷	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۲۰	۲۰
بهبود و گسترش و توسعه فضای اداری و انبار کارخانه	۵,۳۸۹	۳۲۴,۰۲۵	۱۳۷,۶۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۲	۸۸
	۵,۴۶۳	۳۲۴,۰۹۸	۱۳۸,۱۷۷			

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱,۰۵۶	۳۱,۳۷۹
افزایش	۰	۶۴۵
مانده در ۳۰ آذر ۱۴۰۳	۱,۰۵۶	۳۲,۰۲۴
استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۹,۹۶۷
استهلاک	۷	۵,۶۳۷
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۳	۰
مانده در ۳۰ آذر ۱۴۰۳	۱۰	۱۵,۶۰۵
مبلغ دفتری در ۳۰ آذر ۱۴۰۳	۱,۰۴۶	۱۶,۴۲۰
مبلغ دفتری در ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	۱,۰۵۶	۳۱,۴۱۲
بهای تمام شده		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۸۹	۵,۰۱۳
افزایش	۸۶۷	۲۴,۶۲۶
مانده در ۳۰ آذر ۱۴۰۲	۱,۰۵۶	۲۹,۶۳۹
استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۳,۳۸۸
استهلاک	۰	۴,۳۰۹
مانده در ۳۰ آذر ۱۴۰۲	۰	۷,۶۹۶
مبلغ دفتری در ۳۰ آذر ۱۴۰۲	۱,۰۵۶	۲۱,۹۴۳

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی		شرکت های پذیرفته شده		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		(مبالغ به میلیون ریال)	
در بورس/افرا بورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	
شرکت فنر سازی خاور(سهامی عام)	۲,۱۵۵,۲۹۳,۰۰۳	۵۴٪	۲۸۷,۶۸۵	۰	۲۸۷,۶۸۵	۸,۸۸۴,۱۱۸	۲۸۷,۶۸۵	۷,۵۸۰,۶۳۳	بورسی
شرکت کیمیا فولاد آریا(سهامی خاص)	۷,۸۴۰,۰۰۰	۹۸٪	۱,۳۹۹,۴۶۶	۰	۱,۳۹۹,۴۶۶	۰	۱,۳۹۹,۴۶۶	۰	غیر بورسی
شرکت فولاد صنعت ساپرا(سهامی خاص)	۷,۸۴۰,۰۰۰	۹۸٪	۱,۷۷۳,۶۴۴	۰	۱,۷۷۳,۶۴۴	۰	۱,۷۷۳,۶۴۴	۰	غیر بورسی
شرکت مدیران صنایع استان مرکزی	۲۷۶	ناچیز	۱۴	۰	۱۴	۰	۱۴	۰	
			۳,۴۶۰,۸۰۸	۰	۳,۴۶۰,۸۰۸		۳,۴۶۰,۸۰۸		

۱-۱۴- تعداد ۳۲,۰۵۵,۴۹۴ سهم از سهام شرکت فنر سازی خاور نزد بانک توسعه صادرات به ارزش روز در وثیقه وام های دریافتی می باشد.

۲-۱۴- به منظور تعیین ارزش سرمایه گذاری های سریع معامله (بورس) رویکرد اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح یک معینی قیمت پایانی معاملات در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۴,۱۲۲ ریال است.

۳-۱۴- طی دوره مورد گزارش شرکت فنر سازی خاور معادل ۶۰ درصد از محل سود انباشته افزایش سرمایه داده و از این محل تعداد ۸۰۸,۲۳۴,۸۷۶ سهم جایزه به شرکت تعلق گرفته است.

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۵- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۵-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	خالص	خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
آریا اورست ماشین	۱۵-۱-۱	۲۸۰,۸۹۵	۲۸۰,۸۹۵	۲۸۰,۸۹۵	۲۸۰,۸۹۵
محور سازان ریوند ارس	۱۵-۱-۱	۷۴,۲۲۵	۷۴,۲۲۵	۷۴,۲۲۵	۷۴,۲۲۵
محمد رضا جهانشاهی	۱۵-۱-۱	۸۴,۶۵۸	۸۴,۶۵۸	۸۴,۶۵۸	۸۴,۶۵۸
سایر مشتریان	۱۵-۱-۱	۴۰۵,۴۸۳	۴۰۵,۴۸۳	۴۰۵,۴۸۳	۴۰۵,۴۸۳
		۸۴۵,۲۶۰	۸۴۵,۲۶۰	۸۴۵,۲۶۰	۸۴۵,۲۶۰
حسابهای دریافتنی					
اشخاص وابسته - شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)		۲۲,۶۰۵	۲۲,۶۰۵	۲۲,۶۰۵	۲۲,۶۰۵
سایر مشتریان					
علیرضا هروی		۹۴,۹۶۰	۹۴,۹۶۰	۹۴,۹۶۰	۹۴,۹۶۰
شرکت محور سازان ریوند ارس		۹۲,۹۷۸	۹۲,۹۷۸	۹۲,۹۷۸	۹۲,۹۷۸
شرکت تولیدی و صنعتی محور سازان جهان اسپوتا		۵۸,۵۵۵	۵۸,۵۵۵	۵۸,۵۵۵	۵۸,۵۵۵
فرج زاده ها عباس		۸۳,۴۷۰	۸۳,۴۷۰	۸۳,۴۷۰	۸۳,۴۷۰
نادر شاه (فنر پارس) - افغانستان		۳۴,۱۴۷	۳۴,۱۴۷	۳۴,۱۴۷	۳۴,۱۴۷
شرکه القلاف AL-QALLAF GROUP (کویت)		۲۸,۶۶۷	۲۸,۶۶۷	۲۸,۶۶۷	۲۸,۶۶۷
جهانشاهی فرد محمدرضا		۷۵,۶۹۱	۷۵,۶۹۱	۷۵,۶۹۱	۷۵,۶۹۱
جهانشاهی فرد رسول		۲۸,۸۵۹	۲۸,۸۵۹	۲۸,۸۵۹	۲۸,۸۵۹
باهر اسلامی محمد		۳۴,۱۳۸	۳۴,۱۳۸	۳۴,۱۳۸	۳۴,۱۳۸
شرکت نیما فراز سپاهان		۲۸,۶۶۷	۲۸,۶۶۷	۲۸,۶۶۷	۲۸,۶۶۷
سید داماد قاسمی و سید بابا قاسمی		۲۳,۶۹۰	۲۳,۶۹۰	۲۳,۶۹۰	۲۳,۶۹۰
میر سعیدی سید امیر مرتضی		۲۰,۰۱۸	۲۰,۰۱۸	۲۰,۰۱۸	۲۰,۰۱۸
حمید رضا - فرید طهماسبی افشار		۱۸,۱۹۷	۱۸,۱۹۷	۱۸,۱۹۷	۱۸,۱۹۷
سید حسین پورمحمد		۱۲,۷۹۱	۱۲,۷۹۱	۱۲,۷۹۱	۱۲,۷۹۱
سجاد فیروزی ملکی		۱۲,۶۷۹	۱۲,۶۷۹	۱۲,۶۷۹	۱۲,۶۷۹
سینا سپهر		۱۱,۶۰۴	۱۱,۶۰۴	۱۱,۶۰۴	۱۱,۶۰۴
احمد شکرنی		۱۰,۹۰۰	۱۰,۹۰۰	۱۰,۹۰۰	۱۰,۹۰۰
سایر (ارقام زیر ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال)		۱۰۲,۷۳۰	۱۰۲,۷۳۰	۱۰۲,۷۳۰	۱۰۲,۷۳۰
		۶۳۷,۵۷۳	۱۵۷,۷۷۴	۷۹۵,۳۴۷	۲۶۶,۲۲۷
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		(۵)	(۵)	(۵)	(۵)
		۱,۴۸۲,۸۲۹	۱۵۷,۷۷۴	۱,۶۴۰,۶۰۳	۴۸۴,۶۸۴

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته	۱۵-۱-۵	۱۵۷,۷۸۳	۱۵۷,۷۸۳	۱۵۷,۷۸۳	۷۱۴,۷۰۲
سود سهام دریافتنی	۱۵-۱-۲	۷۷۷,۷۶۵	۷۷۷,۷۶۵	۷۷۷,۷۶۵	۸۲۶,۷۶۵
کارکنان (وام و مساعدت)		۴۳,۸۰۶	۴۳,۸۰۶	۴۳,۸۰۶	۱۵,۶۱۶
سایر		۱۲,۸۸۱	۱۲,۸۸۱	۱۲,۸۸۱	۳۱,۵۱۵
		۹۹۲,۲۳۴	۹۹۲,۲۳۴	۹۹۲,۲۳۴	۱,۵۸۸,۵۹۷
		۲,۴۷۵,۰۶۳	۱۵۷,۷۷۴	۲,۶۳۲,۸۳۷	۲,۰۷۳,۲۸۱

۱۵-۱-۱- مبلغ ۸۰۹,۵۴۱ میلیون ریال از مطالبات تجاری شرکت تا تاریخ تائید صورتهای مالی وصول گردیده است.

۱۵-۱-۲- مبلغ ۴۴۱,۰۰۰ میلیون ریال بابت مانده سود سهام شرکت فرعی (کیبیا فولاد آریا) میباشد و مبلغ ۳۳۶,۷۶۵ میلیون ریال بابت سود سهام سال ۱۴۰۲ شرکت فرعی (فنر سازی خاور) می باشد.

۱۵-۱-۴- مبلغ مطالبات ارزی شرکت (به شرح یادداشت ۳۱) با نرخ ارز در دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر گردیده است.

۱۵-۱-۵- مانده حساب اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت فولاد صنعت ساپرا (سهامی خاص)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)	۴۷۲	۷۰۲,۹۱۱
شرکت کیبیا فولاد آریا (سهامی خاص)	۱۳۲,۳۷۳	۱,۳۵۰
شرکت فنر کاوه ایرانیان (سهامی خاص)	۳,۴۳۹	۴,۱۳۰
شرکت کیهان فنر (سهامی خاص)	۳,۴۳۹	۱,۴۶۳
شرکت فنر سازان پیشرو (سهامی خاص)	۱۵,۱۵۸	۳,۳۸۶
	۱۵۷,۷۸۳	۷۱۴,۷۰۲

۱۵-۱-۵-۱- طلب از شرکت فولاد صنعت ساپرا (سهامی خاص) عمدتاً مربوط به تامین نقدینگی به شرکت فوق می باشد.

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۵-۲- دریافتنی های بلند مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۰	۱,۱۳۰,۰۰۰	۰	۱,۱۳۰,۰۰۰
۰	۴۴۰,۰۰۰	۰	۴۴۰,۰۰۰
۰	۱,۵۷۰,۰۰۰	۰	۱,۵۷۰,۰۰۰
۰	۱,۵۷۰,۰۰۰	۰	۱,۵۷۰,۰۰۰

سایر دریافتنی ها (اشخاص وابسته)

شرکت فولاد صنعت ساپرا

شرکت کیمیا فولاد آریا

۱۶- سایر دارایی ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۶,۳۰۰	۰
۱۶,۳۰۰	۰

(مبالغ به میلیون ریال)

وجوه بانکی مسدود شده

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۳۳	۰	
۰	۷۰	
۳۳	۷۰	
۱۵۱,۷۵۱	۱۱	۱۷-۱
۰	۷۸,۶۱۱	
۰	۳,۰۳۲	
۱۹۹	۶,۲۷۸	
۵۹۰	۵۹۰	
۳۰۸	۴۰۷	
۰	۱,۸۰۰	
۸۳۲	۴,۱۸۲	
۳,۰۱۷	۲,۹۴۵	
۱۴,۰۰۱	۲۹,۸۰۶	
۱۷۰,۶۹۸	۱۲۷,۶۶۱	
۱۷۰,۷۳۱	۱۲۷,۷۳۲	

پیش پرداخت های خارجی

سفارشات مواد اولیه

سفارشات مواد قطعات

پیش پرداخت های داخلی

خرید مواد اولیه

خرید قطعات و ملزومات

شرکت فنر سازی خاور - اشخاص وابسته

فروشگاه ویسمن

فراصا صنعت

آتلیه همگامان

شرکت نفت سپاهان

پیش پرداخت هزینه بیمه

پیش پرداخت قرارداد ها

پیش پرداخت هزینه ها

سایر

۱۷-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۱	۱۱
۱۸,۳۶۶	۰
۱۳۳,۳۷۴	۰
۱۵۱,۷۵۱	۱۱

شرکت صنایع فولاد آلیاژی یزد

شرکت فولاد آلیاژی آرمان زنجان

شرکت کیمیا فولاد آریا- اشخاص وابسته

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
خالص	خالص	کاهش ارزش
۸۳۶,۱۸۸	۱,۱۱۷,۱۲۵	۰
۶۱۱,۵۱۰	۹۱۵,۴۲۸	۰
۷۷۷,۵۲۷	۳۳۱,۲۰۲	۰
۶۸,۰۹۸	۴۰,۰۳۰	۰
۹۹,۱۷۴	۱۳۲,۲۹۵	۰
۴۷,۱۳۴	۴۶,۸۱۶	۰
۲,۴۳۹,۶۳۱	۲,۵۸۲,۸۹۶	۰
۰	۶۳۹	۰
۲,۴۳۹,۶۳۱	۲,۵۸۳,۵۳۵	۰

کالای ساخته شده

کالای در جریان ساخت

مواد اولیه

مواد متعلقات و بسته بندی

قطعات و لوازم یدکی

سایر موجودی ها

کالای در راه

۱-۱۸- علی رغم اینکه موجودی مواد اولیه ، کالای ساخته شده و کالای در جریان ساخت عمدتاً از جنس فولاد می باشد و غیر قابل حریق بوده، شرکت تا مبلغ ۲,۶۸۶,۳۱۹ میلیون ریال ، در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۴۱۶,۷۰۵	۱,۰۸۹,۸۸۲	موجودی نزد بانکها - ریالی
۵۱۰	۷۵۱	موجودی نزد بانکها - ارزی
۲,۳۷۴	۳,۲۳۳	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی
۱,۴۱۹,۵۸۹	۱,۰۹۳,۸۶۶	

۱-۱۹- موجودی نقد شامل وجوه ارزی به شرح یادداشت ۳۱ می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی با نرخ ارز در دسترس تسعیر گردیده است.

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال، شامل ۲,۵۰۰,۰۰۰ سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۹۴۹,۸۷۵,۱۹۷	۳۸	۹۴۹,۸۷۵,۱۹۷	۳۸	آقای احمد جلیلی تنها
۷۷۵,۰۰۰,۱۹۷	۳۱	۷۷۵,۰۰۰,۱۹۷	۳۱	آقای رضا جلیلی تنها
۷۷۵,۱۲۴,۶۰۶	۳۱	۷۷۵,۱۲۴,۶۰۶	۳۱	سایرین
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	

۲۰-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

نه ماهه منتهی به	نه ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
تعداد سهام	تعداد سهام	
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده ابتدای دوره
۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان دوره

۲۱- اندوخته قانونی

دراجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت به حساب اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان 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.

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
نه ماهه منتهی به	نه ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۳۰۹,۷۳۹	۱۶۸,۳۲۲	مانده در ابتدای دوره
(۱۹,۱۲۳)	(۲,۵۱۰)	پرداخت شده طی دوره
۱۲۸,۲۷۶	۱۰۲,۶۱۷	ذخیره تامین و تعدیل شده طی دوره
۴۱۸,۸۹۱	۲۶۸,۴۲۸	مانده در پایان دوره

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
تجاری				
حساب های پرداختنی				
اشخاص وابسته شرکت فنر سازی خاور	.	.	.	۹۲,۰۳۰
۲۳-۱-۱ اشخاص وابسته شرکت فولاد صنعت ساپرا	۲۲۱,۶۸۶	.	۲۲۱,۶۸۶	۳,۹۳۰
اشخاص وابسته شرکت کیمیا فولاد آریا	۱۶۴,۷۷۴	.	۱۶۴,۷۷۴	.
شرکت تابان فولاد پاسارگاد	۴,۹۹۷	.	۴,۹۹۷	.
شرکت آریا آلیاژ پارس	۱۸۲	.	۱۸۲	۱۸۲
شرکت رخشان رزین تهران	۹۶۶	.	۹۶۶	۲,۹۱۹
سیستمهای اطلاعات مدیریت شرق رایا شرکت	۲,۴۴۸	.	۲,۴۴۸	.
شرکت تامین سرمایه دماوند	۲,۲۱۵	.	۲,۲۱۵	۲,۲۱۵
چوب بری میرزائی	۱۸۲	.	۱۸۲	۱۶۲
سایر	۱۹,۵۹۲	.	۱۹,۵۹۲	۲,۵۵۲
	۴۱۷,۰۴۲	.	۴۱۷,۰۴۲	۱۰۳,۹۸۹
سایر پرداختنی ها				
۲۳-۱-۲ اسناد پرداختنی	۳۷,۸۸۵	.	۳۷,۸۸۵	۳۵,۶۳۶
حساب های پرداختنی				
۲۳-۱-۴ اشخاص وابسته	۳۹۹,۴۷۶	.	۳۹۹,۴۷۶	۵۱۸,۷۴۱
مالیات حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده	۲۴۱,۷۵۹	.	۲۴۱,۷۵۹	۱۲۰,۶۵۹
حق بیمه های پرداختنی	۲۶,۵۶۵	.	۲۶,۵۶۵	۲۶,۸۰۲
حقوق پرداختنی	۷۳,۶۲۵	.	۷۳,۶۲۵	۲۳
سپرده حسن انجام کار	۵,۰۶۵	.	۵,۰۶۵	۱,۶۵۶
ذخیره هزینه های پرداختنی	۲۵,۸۷۲	.	۲۵,۸۷۲	۲۵,۷۴۴
مطالبات کارکنان	۱,۴۵۶	.	۱,۴۵۶	۴,۷۱۴
صندوق قرض الحسنه	۱۶,۱۳۶	.	۱۶,۱۳۶	۱۰,۸۷۷
عیدی و پاداش پرداختنی	۵۴,۲۳۳	.	۵۴,۲۳۳	۳۸۴
سپرده بیمه	۵,۰۶۹	.	۵,۰۶۹	۲,۱۷۷
سایر	۴,۰۵۱	.	۴,۰۵۱	۴۲,۹۶۲
	۸۵۳,۳۰۶	.	۸۵۳,۳۰۶	۷۵۴,۷۴۱
	۸۹۱,۱۹۱	.	۸۹۱,۱۹۱	۷۹۰,۳۷۷
	۱,۳۰۸,۲۳۳	.	۱,۳۰۸,۲۳۳	۸۹۴,۳۶۷

۲۳-۱-۱- مانده بدهی به شرکت فولاد صنعت ساپرا (سهامی خاص) مربوط به خرید مواد اولیه و ماشین آلات می باشد.

۲۳-۱-۲- مبلغ اسناد پرداختنی مربوط اقساط بیمه درمان گروهی پرسنل و تسویه خرید دیزل ژنراتور می باشد.

۲۳-۱-۳- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به حقوق و دستمزد آذر ماه شرکت می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه شده است.

۲۳-۱-۴- مانده اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۷۶	۷۶
۲۵۴,۳۹۵	۲۵۹,۳۹۵
۱۴۴,۳۹۵	۲۵۴,۳۹۵
۶۰۹	۴,۸۷۵
۳۹۹,۴۷۶	۵۱۸,۷۴۱

آقای احمد جلیلی تنها

آقای کسری جلیلی تنها

آقای رضا جلیلی تنها

شرکت فولاد صنعت ساپرا

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۴- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱,۹۱۷,۱۶۲	۳,۲۳۵,۴۸۲
۱,۹۱۷,۱۶۲	۳,۲۳۵,۴۸۲

تسهیلات دریافتی

۲۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲,۰۴۶,۳۱۵	۳,۵۸۳,۵۰۳
۰	(۸۲,۵۰۰)
(۱۵۰,۳۹۸)	(۲۶۸,۴۹۴)
۲۱,۲۴۵	۲,۹۷۳
۱,۹۱۷,۱۶۲	۳,۲۳۵,۴۸۲

بانک ها

وجه مسدود شده بانکی بابت تسهیلات

سود و کارمزد سالهای آتی

سود و کارمزد و جرائم معوق

۲۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲,۰۴۶,۳۱۵	۳,۵۸۳,۵۰۳

۲۳ درصد

۲۴-۱-۲- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱,۹۸۳,۳۸۴
۱,۲۵۲,۰۹۸
۳,۲۳۵,۴۸۲

سال ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۴

۲۴-۱-۳- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲,۸۵۸,۹۲۴
۱۳۵,۹۷۵
۵۹۱,۵۷۸
۳,۵۸۶,۴۷۷

زمین و ساختمان، ماشین آلات و آپارتمان های مسکونی

سهام شرکت فنر سازی خاور

سایر وثایق (سفته، چک و...)

۲۴-۱-۴- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از بانک توسعه صادرات مستلزم ایجاد ۸۲,۵۰۰ میلیون ریال سپرده مسدودی بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن مبلغ محدودیت دارد لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است.

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۲۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)	
تسهیلات مالی	
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱,۹۱۷,۱۶۲
دریافت های نقدی	۵,۰۸۴,۵۵۷
سود و کارمزد و جرائم	۳۶۹,۴۴۰
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۳,۶۱۳,۱۳۴)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۳۸۲,۵۴۳)
پرداخت های غیر نقدی بابت اصل و سود (تسهیلات خرید دین)	(۱۴۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۳,۲۳۵,۴۸۲
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۲۹۸,۹۳۹
دریافت های نقدی	۲,۱۳۶,۹۸۱
سود و کارمزد و جرائم	۲۳۷,۹۱۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲,۰۲۳,۶۷۷)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۲۹,۸۳۵)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۴۲۰,۳۲۰

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۵- مالیات پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
جمع	ذخیره	اسناد پرداختی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختی
۵۶۲,۰۱۸	۵۶۲,۰۱۸	۰	۴۷۱,۶۸۲	۳۹۸,۰۴۵	۷۳,۶۳۷

۲۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹
۵۶۲,۰۱۸	۳۹۹,۳۰۴
۳۹۰,۷۰۵	۴۸۳,۰۸۱
(۴۸۱,۰۴۲)	(۲۷۶,۲۶۲)
۴۷۱,۶۸۲	۶۰۶,۱۲۳

مانده در ابتدای دوره

ذخیره مالیات عملکرد دوره

پرداختی طی دوره

مانده در پایان دوره

۲۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی

مالیات

نحوه تشخیص	۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۹/۳۰				درآمد مشمول مالیات ایرازی	سود ابرازی	سال مالی
	مانده پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایرازی			
شورای عالی مالیاتی	۱,۴۹۳	۱,۰۱۳	۲۹,۷۹۱	۲۹,۷۷۷	۳۲,۲۲۸	۱۶۶۱۱۲۲۹۶۴۰	۱۰۲,۹۸۰	۱۱۵,۸۱۹	۱۳۹۷
شورای عالی مالیاتی	۷,۱۹۸	۷,۱۹۸	۳۵,۳۸۸	۰	۴۲,۵۸۶	۳۵,۰۳۲	۱۷۷,۸۳۳	۳۸۱,۹۲۸	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر- قطعی	۰	۰	۹۹,۶۴۶	۹۹,۶۴۵	۱۰۰,۰۳۷	۹۷,۳۹۰	۶۱۰,۵۲۲	۱,۵۷۷,۳۱۱	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر- قطعی	۱,۵۱۹	۱,۵۱۹	۱۵۲,۵۷۰	۱۵۲,۵۱۷	۱۵۳,۹۸۴	۱۴۴,۸۳۵	۸۲۵,۴۰۱	۱,۰۹۴,۸۲۲	۱۴۰۰
در مرحله هیات بدوی حل اختلاف مالیاتی	۰	۰	۳۸۱,۳۶۰	۰	۵۷۵,۴۸۴	۳۸۱,۳۶۰	۲,۶۵۶,۳۰۰	۳,۱۱۰,۱۴۳	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۵۵۱,۸۰۹	۰	۵۵۳,۹۴۶	۰	۰	۵۵۳,۹۴۶	۲,۴۷۰,۵۰۴	۳,۴۲۳,۰۴۹	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۰	۳۹۰,۷۰۵	۰	۰	۰	۳۹۰,۷۰۵	۱,۷۳۶,۴۶۹	۱,۷۸۰,۱۳۹	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	۵۶۲,۰۱۸	۴۰۰,۴۳۵							
	۰	(۲,۳۹۱)							
	۵۶۲,۰۱۸	۳۹۸,۰۴۵							

تهاتر با پیش پرداخت مالیات عملکرد

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

- ۱-۲-۲۵- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.
- ۲-۲-۲۵- بابت عملکرد سال مالی ۱۳۹۷ با وجود پرداخت مالیات قطعی شده سال مذکور به شورای عالی مالیاتی اعتراض گردیده و رای شورای عالی مالیاتی مبنی بر رسیدگی در هیئت همعرض مالیاتی، ارجاع داده شده است.
- ۳-۲-۲۵- بابت عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ برگه تشخیص مالیاتی صادر گردیده که در مرحله اعتراض به هیات بدوی حل اختلاف مالیاتی قرار دارد.
- ۴-۲-۲۵- بابت عملکرد برای سال های مالی ۱۴۰۰ و ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.
- ۵-۲-۲۵- بابت عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ برگه تشخیص مالیاتی صادر گردیده که در مرحله اعتراض به هیات بدوی حل اختلاف مالیاتی قرار دارد. در این خصوص قابل ذکر است مبلغ ۱۲۸,۹۶۸ میلیون ریال از مالیات مطالبه شده مربوط به عدم اعمال بخشودگی بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ بوده است که باتوجه به گزارش رسیدگی، اعمال این معافیت منوط به ارائه تاییدیه مطابقت محصولات تولیدی با پروانه بهره برداری شرکت تعیین گردیده که نامه مربوط از وزارت صمت اخذ و ارائه شده است.
- ۶-۲-۲۵- بابت دوره منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ با توجه به درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت های قانونی مقرر ذخیره در حسابها لحاظ گردیده است.

۳-۲۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصلضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۷۸۰,۱۳۹	۲,۰۱۵,۲۸۴	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱,۷۸۰,۱۳۹	۲,۰۱۵,۲۸۴	سود حسابداری قبل از مالیات
۴۴۵,۰۳۵	۵۰۳,۸۲۱	نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
(۱۰,۹۱۸)	(۲۰,۷۴۰)	اثر درآمد سود صادرات و سپرده ها
(۴۳,۴۱۲)	-	اثر معافیت موضوع ماده ۱۴۳ - شرکتهای بورسی
۳۹۰,۷۰۵	۴۸۳,۰۸۱	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۵ درصد (۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳ با نرخ موثر مالیات ۲۲ درصد)

۲۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
۶۱۴	۰	سال ۱۴۰۲
۶۱۴	۰	

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵۱,۹۹۲	۲۰۳,۵۴۱	پیش دریافت از مشتریان
۰	۳,۱۵۷	شرکت آریا اورست ماشین
۰	۲,۶۲۷	ماشاله و علیرضا پرداختچی
۲,۱۳۳	۲,۱۳۳	شرکت پخش فنر پولاد سپاهان
۰	۲,۰۶۶	ریم کولیس (قزاقستان)
۰	۲,۰۲۲	شرکت تولیدی صنعتی کشاورزی ابتکار هاشمی
۰	۱,۱۳۴	فلسفی دیوبند داریوش
۸۰,۴۵۷	۰	خیری گشتی سید محمد
۱,۲۰۰	۰	ریوند تجارت ارس
۳,۸۵۸	۸۹۳	یاسر دلداری
۱۳۹,۶۴۰	۲۱۷,۵۷۳	سایر

۲۷-۱- پیش دریافت شرکت تا تاریخ تایید صورتهای مالی عمدتاً به فروش منجر شده است.

۲۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۵۳۲,۲۰۴	۱,۳۸۹,۴۳۴	سود خالص
		تعدیلات
۴۸۳,۰۸۱	۳۹۰,۷۰۵	هزینه مالیات بر درآمد
۲۳۷,۹۱۱	۳۶۹,۴۴۰	هزینه های مالی
۰	(۵۵,۴۶۲)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۰۰,۱۰۷	۱۰۹,۱۵۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۵,۲۸۰	۸۶,۶۵۲	استهلاك دارایی های غیر جاری
(۵۷,۴۸۰)	(۱۲,۶۴۰)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۷)	(۲۴۱)	سود تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۸۱۸,۸۷۲	۸۸۷,۶۰۸	
(۲۹۲,۱۴۸)	(۱,۳۰۸,۵۵۶)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۱,۱۵۵,۳۰۰)	(۱۴۳,۹۰۵)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۱۳۹,۴۱۴	۴۲,۹۹۹	کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۱۲۶,۲۰۰	۲۷۳,۸۶۶	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۳۰۴,۰۳۸)	۷۷,۹۳۳	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۰	۱۶,۳۰۰	کاهش سایر دارایی ها
۸۶۵,۲۰۳	۱,۲۳۵,۶۸۰	نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		۲۹-معاملات غیر نقدی
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران
۰	۱۴۰,۰۰۰	پرداخت تسهیلات خرید دین در مقابل اسناد دریافتی
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۰-۱- 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 ۱۳۹۲ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره/سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۵,۶۵۲,۴۷۵	۵,۶۸۳,۷۶۹	جمع بدهی ها
(۱,۰۹۳,۸۶۶)	(۲,۸۴۹,۹۹۳)	موجودی نقد
۴,۵۵۸,۶۰۹	۲,۸۳۳,۷۷۶	خالص بدهی
۸,۲۱۲,۲۳۰	۴,۳۹۱,۱۹۴	حقوق مالکانه
۵۶٪	۶۵٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه

۳۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت 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، ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت همواره در تلاش جهت نظارت بهینه بر عملیات شرکت بوده تا بتوان ریسک های یاد شده را در حداقل ممکن داشته باشد.

۳۰-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، با برنامه ریزی واحد بازرگانی خارجی شرکت خصوصاً مدیریت مناسب زمان خرید از لحاظ تفاوت نرخ ارزی آن را مدیریت می نماید. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر 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 می کند 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.

۳۰-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار میگیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق سفارش خرید مدیریت می شود، ضمن آنکه روند سنوات قبل مبنی تعدیل نرخ های فروش محصولات براساس تغییر نرخ ارز مواد اولیه بوده است. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۱ ارائه شده است.

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۰-۵- سایر ریسک های قیمت

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه ناشی از سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. سرمایه گذاری در سهام شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)، شرکت کیمیا فولاد آریا (سهامی خاص) و فولاد صنعت ساپرا (سهامی خاص) به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری را مبادله نمی کند.

۳۰-۶- 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 باشند. 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 قرارداد های تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط هیئت مدیره تایید می شود، کنترل می شود. ارزیابی اعتباری مستمر براساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی از مشتریان انجام می شود.

۳۰-۷- ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی یک چارچوب 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 سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

۳۱- وضعیت ارزی

دارایی ها و بدهی های پولی ارزی و تعهدات ارزی شرکت اصلی در پایان دوره به شرح زیر می باشد:

یادداشت	پورو	دلار
موجودی نقد	۱۹	۹۶۵
دریافتی های تجاری و غیر تجاری	۱۵	۲۴۶,۸۷۶
جمع دارایی های پولی ارزی	۲۰۰	۲۴۷,۸۴۱
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۰۰	۲۴۷,۸۴۱
معادل ریالی خالص دارایی های ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰-میلیون ریال	۱۳۴	۱۵۸,۳۹۱
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۰۰	۶۱۲,۷۹۵
معادل ریالی خالص دارایی های ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹-میلیون ریال	۹۴	۲۶۴,۰۰۰

۳۱-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره به شرح زیر است:

دلار	
۳۶۲,۳۴۸	فروش
۷۲۷,۳۰۳	خرید مواد اولیه و سایر پرداخت ها

۳۱-۱-۱- در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ میزان ۱۰۰٪ رفع تعهد ارزی صورت گرفته است.

۳۱-۱-۲- در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۶۶۷,۵۷۲ دلار از محل ارز حاصل از صادرات و اگزازی کوتاه به شرکت فرعی کیمیا فولاد آریا صورت گرفته است.

شرکت پارس فنر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲- معاملات با اشخاص وابسته

۳۲-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	فروش کالا	خرید کالا و خدمات	فروش مواد اولیه، متعلقات و سایر	پرداخت وجه بابت مشارکت در ساخت	هزینه اجاره	درآمد اجاره	شارژ ساختمان	فروش ارز (دلار)
واحد های تجاری فرعی	شرکت فنر سازی خاور (سهامی خاص)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۶۲,۷۶۳	۴۷۱,۸۷۹	۹,۲۶۳	۷۲,۵۰۰	۰	۲,۸۵۰	۴,۵۰۰	۰
	شرکت کیمیا فولاد آریا (سهامی خاص)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۱,۴۵۲,۸۶۶	۱۶	۰	۰	۲,۱۰۰	۴,۵۰۰	۳۶۰,۹۸۷
	شرکت فولاد صنعت ساپرا (سهامی خاص)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۱,۵۶۲,۲۱۵	۵۹,۹۰۸	۰	۲,۲۵۰	۲,۱۰۰	۴,۵۰۰	۰
	جمع			۶۲,۷۶۳	۳,۴۸۶,۹۶۰	۶۹,۱۸۶	۸۷۰,۰۰۰	۲,۲۵۰	۷,۰۵۰	۱۳,۵۰۰	۳۶۰,۹۸۷
سایر اشخاص وابسته	کیهان فنر کاوه (سهامی خاص)	سایر اشخاص وابسته	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۰۰	۸۱۰	۰
	فنر کاوه ایرانیان (سهامی خاص)	سایر اشخاص وابسته	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۰۰	۸۱۰	۰
	فنر سازان پیشرو (سهامی خاص)	سایر اشخاص وابسته	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۰۰	۸۱۰	۰
	جمع			۰	۰	۰	۰	۰	۶,۳۰۰	۲,۴۳۰	۰
جمع کل											
				۶۲,۷۶۳	۳,۴۸۶,۹۶۰	۶۹,۱۸۶	۸۷۰,۰۰۰	۷۲,۵۰۰	۱۳,۳۵۰	۱۵,۹۳۰	۳۶۰,۹۸۷

۳۲-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۲-۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پیش پرداخت	پیش پرداخت سرمایه ای	دریافتنی های تجاری	دریافتنی کوتاه مدت	دریافتنی بلند مدت	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
									طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری فرعی	شرکت فنر سازی خاور (سهامی عام)	۷۸,۶۱۱	۷۲,۵۰۰	۲۲,۶۰۵	۳۳۷,۲۳۷	۷۲,۵۰۰	۰	۰	۵۸۳,۴۵۲	۰	۲۴۶,۰۸۵	۰
	شرکت کیمیا فولاد آریا (سهامی خاص)	۰	۰	۰	۵۷۳,۳۷۳	۴۴۰,۰۰۰	(۱۶۴,۷۷۴)	۰	۸۴۸,۵۹۹	۰	۶۲۷,۵۰۴	۰
	شرکت فولاد صنعت ساپرا	۰	۷۱,۱۷۵	۰	۲,۹۰۲	۱,۱۳۰,۰۰۰	(۲۲۱,۶۸۶)	(۶۰۹)	۹۸۱,۷۸۲	۰	۷۷۲,۸۲۳	۰
	جمع	۷۸,۶۱۱	۱۴۳,۶۷۵	۲۲,۶۰۵	۹۱۳,۵۱۲	۱,۶۴۲,۵۰۰	(۳۸۶,۴۵۹)	(۶۰۹)	۲,۴۱۳,۸۳۴	۰	۱,۶۴۶,۴۱۱	۰
مدیران و سهامداران اصلی	آقای احمد جلیلی تنها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۶)	۰	۷۶	۰	۷۶
	آقای رضا جلیلی تنها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۴۴,۳۹۵)	۰	۱۴۴,۳۹۵	۰	۲۵۹,۳۹۵
	آقای کسری جلیلی تنها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۵۴,۳۹۵)	۰	۲۵۴,۳۹۵	۰	۲۵۴,۳۹۵
	جمع	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۹۸,۸۶۶)	۰	۳۹۸,۸۶۶	۰	۵۱۳,۸۶۶
سایر اشخاص وابسته	شرکت کیهان فنر کاوه (سهامی خاص)	۰	۰	۰	۳,۴۳۹	۰	۰	۰	۳,۴۳۹	۰	۱,۴۶۳	۰
	شرکت فنر کاوه ایرانیان (سهامی خاص)	۰	۰	۰	۳,۴۳۹	۰	۰	۰	۳,۴۳۹	۰	۱,۴۶۳	۰
	فنر سازان پیشرو (سهامی خاص)	۰	۰	۰	۱۵,۱۵۸	۰	۰	۰	۱۵,۱۵۸	۰	۳,۳۸۶	۰
	جمع	۰	۰	۰	۲۲,۰۳۵	۰	۰	۰	۲۲,۰۳۵	۰	۶,۳۱۱	۰
جمع کل												
		۷۸,۶۱۱	۱۴۳,۶۷۵	۲۲,۶۰۵	۹۳۵,۵۴۷	۱,۶۴۲,۵۰۰	(۳۸۶,۴۵۹)	(۳۹۹,۴۷۶)	۲,۴۳۵,۸۶۹	۳۹۸,۸۶۶	۱,۶۵۲,۷۲۳	۵۱۳,۸۶۶

۳۲-۴- هیچ گونه کاهش ارزش در قبال مطالبات از اشخاص وابسته در حسابهای شرکت به ثبت نرسیده است.

۳۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۳-۱- تعهدات سرمایه ای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۷,۱۰۵ میلیون ریال مربوط به طرح توسعه ساختمان اداری و تولید کارخانه می باشد.

۳۳-۲- دفتر شرکت برای سال مالی ۱۴۰۲ بابت مالیات بر ارزش افزوده و تامین اجتماعی مورد رسیدگی مقامات مذکور قرار نگرفته است.

۳۴- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا در یادداشت های توضیحی همراه باشد به وقوع نپیوسته است.