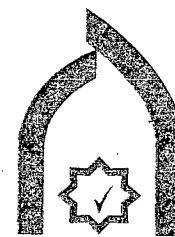


شماره : ۶۹۵-۱۴۰۳/ن

تاریخ : ۱۹، ۴، ۱۴۰۳

پیوست :

بسمه تعالی
موسسه حسابرسی



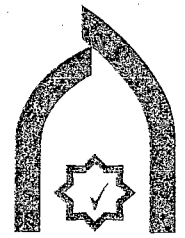
موسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتبر سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲



مؤسسه حسابرسی مشید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مستند سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ الی ۵

۲

۳

۴

۵

۶ الی ۴۰

پیوست

عنوان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت های مالی :

صورت سود و زیان

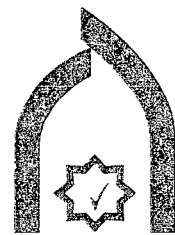
صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریانهای نقدی

یادداشت های توضیحی

گزارش تفسیری مدیریت



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مختص سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۶ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .
به نظر این موسسه ، صورت های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استاندارد های حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد .

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است . مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است . این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر ، کافی و مناسب است .

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی ، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس ، در حسابرسی صورت های مالی سال جاری ، دارای بیشترین اهمیت بوده اند . این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی ، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود . در این خصوص ، مسائل عمده حسابرسی قابل ذکری ، وجود ندارد .

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام در خصوص بدهی بابت مالیات عملکرد

به شرح یادداشت های توضیحی ۶-۲-۲۶ و ۷-۲-۲۶ صورتهای مالی ، بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۸۹/۳ میلیارد ریال مورد مطالبه سازمان امور مالیاتی قرار گرفته که به دلیل اعتراض شرکت ، از این بابت مبلغ ۱۴۲/۵ میلیارد ریال پرداخت و ذخیره در حساب ها انعکاس یافته است . همچنین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس سود ابرازی و پس از کسر معافیه های قانونی در حساب ها منعکس گردیده است . آثار مالی احتمالی موارد مذکور ، منوط به

رسیدگی و اظهار نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می باشد. مفاد این بند، بر اظهار نظر این موسسه تأثیری نداشته است.

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا

زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- اقدامات انجام شده توسط هیئت مدیره در راستای تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۲/۴/۱۴ صاحبان سهام موضوع ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص بندهای ۹، ۱۰، ۱۳-۱، ۱۳-۲ و ۱۴ این گزارش و نیز اخذ سند مالکیت آپارتمان تهران و استفاده از انتشار اوراق بدهی برای تامین مالی مورد نیاز، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- سرفصل های دریافتنی ها و پیش پرداختها شامل مبلغ ۱۵۷/۵ میلیارد ریال ارقام سنواتی (دارای کاهش ارزش به مبلغ ۱۲۰/۹ میلیارد ریال) می باشد که تا کنون وصول و تعیین تکلیف نشده است.

۱۰- مفاد مواد ۱۲ و ۶۰ آیین نامه معاملات به ترتیب در خصوص اخذ استعلام بها و تصویب کمیسیون معاملات بابت خریدها و هزینه های انجام شده به مبلغ ۱۸/۶ میلیارد ریال و انعقاد قرارداد بابت پیش پرداختهای انجام شده به مبلغ ۱۲۰۵ میلیارد ریال جهت خرید مواد و قطعات به برخی از تامین کنندگان، رعایت نگرديده و خریدهای خارجی انجام شده عمدتاً از طریق واسطه ها و بدون انعقاد قرارداد و اخذ تضمین صورت گرفته است. همچنین برخی محصولات کمباین و بیلر کمتر از نرخ های مصوب، فروخته شده است.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳ صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، انجام شده و به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳ صورت های مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام پذیرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- موارد مرتبط با ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر است:

۱۳-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷)، با تاخیر انجام گردیده است.

۱۳-۲- دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ارائه گزارش های ارزیابی کنترل های داخلی هر سه ماه یکبار توسط واحد حسابرسی داخلی به هیئت مدیره (ماده ۸)، ارائه اقرارنامه

توسط اعضای کمیته های تخصصی در خصوص عدم عضویت همزمان اعضای کمیته ها در بیش از سه شرکت ثبت شده نزد سازمان یا نهادهای مالی (تبصره ۶ ماده ۱۴) و تصویب ترتیب تاریخ برگزاری جلسات هیات مدیره در اولین جلسه هیات مدیره برای دوره های ۶ ماهه (ماده ۲۳)، رعایت نگردیده است.

۱۳-۳- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران نزد سازمان بورس، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۳-۴- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. بر اساس چک لیست تکمیل شده، در سال مالی مورد گزارش، این مؤسسه به مواردی حاکی از نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، برخورد نکرده است.

۱۴- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصاد و دارایی، ارسال شده است.

۹ تیر ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
ایمان پوریا
قاسم محبی
شماره عضویت: ۸۹۱۶۸۶
شماره عضویت: ۸۰۶۹۳
موسسه حسابرسی مفید راهبر
۱۴۰۳۱۳۹۸N-C۰۱M



شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶ - ۴۰	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۹ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	غلامرضا جمالی	موسسه سازمان اقتصادی رضوی
	نایب رئیس هیئت مدیره	علیرضا اسمعیل زاده	آستان قدس رضوی
	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	علی اصغر حمیدی فرد	شرکت کشاورزی رضوی (سهامی خاص) شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره	سید محمد علی خطیبی طباطبایی	موسسه دامپروری صنعتی قدس رضوی
	عضو هیئت مدیره	سعید همدانی	شرکت توسعه نفت و گاز رضوی (سهامی خاص)

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۵,۴۲۶,۰۸۲	۱۰,۸۱۱,۷۴۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۹۲۲,۴۶۹)	(۸,۵۵۲,۵۴۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۵۰۳,۶۱۳	۲,۲۵۹,۱۹۳		سود ناخالص
(۶۶۳,۸۱۷)	(۷۵۵,۹۵۹)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲۱,۲۱۶	۷۹,۶۷۷	۸	سایر درآمدها
(۱۱۴,۰۷۰)	(۶۸,۶۹۰)	۹	سایر هزینه ها
۷۴۶,۹۴۲	۱,۵۱۴,۲۲۱		سود عملیاتی
(۱۷۰,۱۳۵)	(۲۴۸,۶۴۴)	۱۰	هزینه های مالی
(۶۲,۷۴۷)	۸۹,۲۰۸	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۵۱۴,۰۶۰	۱,۳۵۴,۷۸۵		سود قبل از مالیات
(۱۱۷,۸۷۳)	(۲۹۲,۹۰۷)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۳۹۶,۱۸۷	۱,۰۶۱,۸۷۸		سود خالص
سود هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم :			
۳۹۸	۷۴۷		عملیاتی (ریال)
(۱۶۸)	(۱۳۱)		غیر عملیاتی (ریال)
۲۳۰	۶۱۶	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع ، محدود به سود خالص سال می باشد ، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کمباین سازی ایران
(سهامی عام)

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۳ دارایی های ثابت مشهود	۱,۵۵۹,۸۱۸	۱,۴۰۰,۵۰۱
۱۴ دارایی های نامشهود	۵,۰۲۶	۶,۷۰۹
۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت	۲,۰۱۳	۱,۱۳۲,۰۵۳
۱۶ سایر دارایی ها	۱۶	۱۶
جمع دارایی های غیر جاری	۱,۵۶۶,۸۷۳	۲,۵۳۹,۲۷۹
دارایی های جاری		
۱۷ پیش پرداخت ها	۱,۷۰۰,۶۱۲	۵۷۶,۰۰۶
۱۸ موجودی مواد و کالا	۶,۰۱۷,۰۶۴	۳,۷۱۷,۸۱۲
۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱,۳۹۸,۰۶۶	۴۶۰,۲۰۱
۲۰ موجودی نقد	۴۴۸,۶۶۳	۱,۷۸۹,۱۵۱
جمع دارایی های جاری	۹,۵۶۴,۴۰۵	۶,۵۴۳,۱۷۰
جمع دارایی ها	۱۱,۱۳۱,۲۷۸	۹,۰۸۲,۴۴۹
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۱ سرمایه	۱,۷۲۳,۰۲۸	۱,۷۲۳,۰۲۸
۲۲ اندوخته قانونی	۱۱۴,۴۰۷	۶۱,۳۱۳
۲۳ سایر اندوخته ها	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰
سود انباشته	۱,۱۸۴,۱۱۱	۴۹۲,۳۶۴
جمع حقوق مالکانه	۳,۰۲۳,۰۴۶	۲,۲۷۸,۲۰۵
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۲۴ پرداختنی های بلند مدت	۳۳۲,۱۱۷	۹۹,۴۹۳
۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۷۹,۷۰۷	۳۵۰,۱۲۹
جمع بدهی های غیر جاری	۸۱۱,۸۲۴	۴۴۹,۶۲۲
بدهی های جاری		
۲۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲,۴۲۶,۵۱۶	۸۰۵,۵۸۶
۲۶ مالیات پرداختنی	۳۶۲,۶۵۸	۱۶۴,۹۸۸
۲۷ سود سهام پرداختنی	۳,۸۴۷	۵,۵۸۰
۲۸ تسهیلات مالی	۳۶۴,۶۰۷	۲۵۴,۲۵۳
۲۹ پیش دریافت ها	۴,۱۳۸,۷۸۰	۵,۱۲۴,۲۱۵
جمع بدهی های جاری	۷,۲۹۶,۴۰۸	۶,۳۵۴,۶۲۲
جمع بدهی ها	۸,۱۰۸,۲۳۲	۶,۸۰۴,۲۴۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۱,۱۳۱,۲۷۸	۹,۰۸۲,۴۴۹

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۲,۱۴۰,۴۷۲	۳۷۴,۴۴۰	۱,۵۰۰	۴۱,۵۰۴	۱,۷۲۳,۰۲۸
۳۹۶,۱۸۷	۳۹۶,۱۸۷	.	.	.
(۲۵۸,۴۵۴)	(۲۵۸,۴۵۴)	.	.	.
.	(۱۹,۸۰۹)	.	۱۹,۸۰۹	.
۲,۲۷۸,۲۰۵	۴۹۲,۳۶۴	۱,۵۰۰	۶۱,۳۱۳	۱,۷۲۳,۰۲۸
۱,۰۶۱,۸۷۸	۱,۰۶۱,۸۷۸	.	.	.
(۳۱۷,۰۳۷)	(۳۱۷,۰۳۷)	.	.	.
.	(۵۳,۰۹۴)	.	۵۳,۰۹۴	.
۳,۰۳۳,۰۴۶	۱,۱۸۴,۱۱۱	۱,۵۰۰	۱۱۴,۴۰۷	۱,۷۲۳,۰۲۸

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

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
 سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۱
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندوخته قانونی
 مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
 سود خالص سال ۱۴۰۲
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندوخته قانونی
 مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

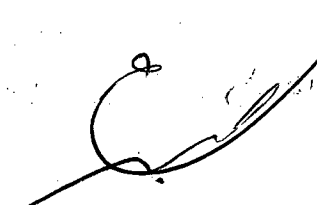
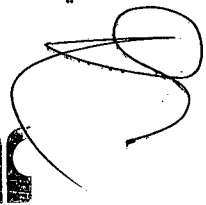
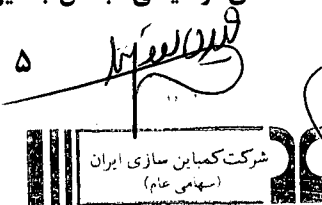
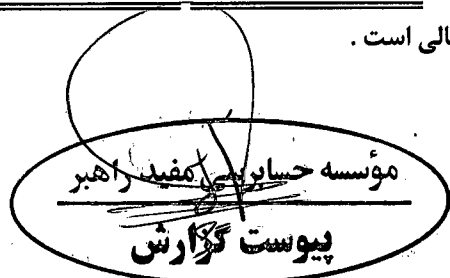
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۳,۱۶۶,۴۷۷	(۱,۹۹۵,۴۴۳)	۳۰ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۶۸,۹۸۲)	(۹۵,۲۳۷)	۲۶-۱ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳,۰۹۷,۴۹۵	(۲,۰۹۰,۶۸۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
۲,۴۴۹	.	۱۱ دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۸۳,۶۰۷)	(۱۸۴,۲۱۰)	۱۳ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۴,۹۸۳)	.	۱۴ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
.	۱,۱۳۰,۰۴۰	۱۵ دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
(۱,۱۳۲,۰۴۴)	.	۱۵ پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
۱۹,۴۳۰	۸۵,۳۶۰	۱۱ دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱,۱۹۸,۷۵۵)	۱,۰۳۱,۱۹۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۸۹۸,۷۴۰	(۱,۰۵۹,۴۹۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
.	۵۰۰,۰۰۰	قرض الحسنه دریافتی
.	(۵۰۰,۰۰۰)	بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی
۷۰۱,۲۰۰	۴۹۴,۰۰۰	۲۸-۲ دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۷۵۵,۳۱۹)	(۳۹۷,۰۰۰)	۲۸-۲ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۸۲,۴۲۶)	(۶۰,۱۲۷)	۲۸-۲ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۲۹۰,۵۲۴)	(۳۱۸,۷۷۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۴۲۷,۰۶۹)	(۲۸۱,۸۹۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۴۷۱,۶۷۱	(۱,۳۴۱,۳۸۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۱۱,۲۵۱	۱,۷۸۹,۱۵۱	۲۰ مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۶,۲۲۹	۸۹۹	۱۱ تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۷۸۹,۱۵۱	۴۴۸,۶۶۳	۲۰ مانده موجودی نقد در پایان سال

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



شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۵۱۴۷۷۹ در تاریخ ۱۳۴۸/۰۹/۱۵ به صورت شرکت سهامی خاص و با نام شرکت جانساز تاسیس شد و طی شماره ۱۳۵۶۹ مورخ ۱۳۴۸/۰۹/۱۵ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۵۳/۰۱/۲۶، شروع به بهره برداری نموده است. شرکت طی سال های ۱۳۴۹ و ۱۳۶۱ به ترتیب ابتدا به شرکت ایران جاننیر (سهامی خاص) و سپس به شرکت کمباین سازی ایران (سهامی خاص) تغییر نام یافت و به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۰/۱۲/۲۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و در آذر ماه ۱۳۷۳ در سازمان بورس و اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است و در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۰۳ تحت شماره ۱۱۱۱۶ در اداره ثبت شرکت های اراک به ثبت رسیده است. در حال حاضر، شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام) جزو شرکت های فرعی آستان قدس رضوی است و واحد نهایی شرکت نیز، آستان قدس رضوی می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در استان مرکزی، شهر اراک، میدان صنعت واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از: طراحی، ساخت، مونتاژ، نصب و فروش کلی و جزئی، صادرات و واردات انواع کمباین، تراکتور، بیلر، موور و سایر ماشین آلات و ادوات کشاورزی و قطعات و وسایل یدکی مربوط به آنها و فعالیت های فرعی شرکت شامل توسعه و ایجاد صنایع وابسته و مشارکت با سایر صنایع و سرمایه گذاری های داخلی و خارجی وفق مقررات کشوری، ارائه خدمات پس از فروش محصولات تولیدی شرکت و سایر شرکتها اعم از داخلی و خارجی بطور مستقیم و غیر مستقیم، تحقیق و توسعه به منظور دستیابی به تکنولوژی برتر از طریق ایجاد رابطه با شرکتهای صاحب تکنولوژی و محافل علمی و داخلی خارجی برای توسعه، تحقیق و پژوهش پیرامون محصولات جدید و یا ارتقاء محصولات موجود بطور کلی انجام هرگونه عملیات بازرگانی مجاز اعم از واردات، صادرات عقد هر گونه قرارداد تجاری شامل قبول نمایندگی شرکت های خارجی دارای فعالیتهای مرتبط با موضوع فعالیت شرکت، عضویت در مراکز علمی و فنی، اتحادیه ها، صنوف و سازمانهای مربوطه داخلی و خارجی با رعایت موازین قانونی جهت کسب آخرین اطلاعات فنی و علمی و استانداردها و روشهای برتر و دست آوردهای تکنولوژیکی می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش عمدتاً تولید انواع کمباین و بیلر و قطعات یدکی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکتهای خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
۵۷	۵۴	کارکنان رسمی
۳۰۵	۳۴۱	کارکنان قراردادی
۳۶۲	۳۹۵	
۴۷	۳۷	کارکنان شرکت های خدماتی
۴۰۹	۴۳۲	

۱-۳-۱- افزایش کارکنان قراردادی ناشی از انعقاد تفاهم نامه ۳ جانبه فی مابین با جهاد کشاورزی و آستان قدس رضوی در سال قبل، جهت افزایش تولید محصول کمباین و بیلر و طرح جایگزینی کمباین های فرسوده و تبدیل وضعیت اشتغال کارکنان شرکت خدماتی تامین نیرو در ۳ ماهه آخر سال به قراردادی می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم الاجرا نیست مربوط به استاندارد شماره ۴۳ حسابداری با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا می باشد و پیش بینی می شود اجرای استاندارد مزبور آثار با اهمیت آتی بر عملیات شرکت و صورت های مالی نداشته باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است . به استثنای زمین کارخانه که در سال ۱۳۹۲ تجدید ارزیابی گردیده است (یادداشت ۲-۵-۳ توضیحی) .

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی های ارزی	دلار	۴۳۴,۷۲۵	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	یورو	۴۷۳,۵۱۲	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	یوان	۶۰,۴۱۸	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	درهم	۱۱۸,۳۷۳	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	۴۷۳,۵۱۲	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یوان	۶۰,۴۱۸	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	۴۳۴,۷۲۵	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	۴۷۳,۵۱۲	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یوان	۶۰,۴۱۸	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	فرانک	۴۹۱,۷۵۳	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	منات	۲۵۵,۷۵۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	درهم	۱۱۸,۳۷۳	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دینار	۳۳۲	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	سامانی	۳,۸۳۶	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	روبل	۴,۶۹۸	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	صوم	۴	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	درام ارمنستان	۱۰۵	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها 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- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها ، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال ، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش ، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد ، تا سقف مبلغ قابل بازیافت ، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد) ، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

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

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

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود ، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود ، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۵-۲ ، 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- زمین کارخانه بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در سال ۱۳۹۲ و با استفاده از کارشناسان مستقل و بر اساس ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده از موانع تولید و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آن ها در امر صادرات (مصوب ۱۳۹۱/۰۵/۰۱ مجلس شورای اسلامی) بوده است . با توجه به اینکه به موجب بند ۷۸ قانون بودجه و آیین نامه اجرایی مربوط ، تجدید ارزیابی مذکور صرفاً یکبار مجاز گردیده است ، لذا رعایت استانداردهای حسابداری در خصوص دوره تناوب تجدید ارزیابی الزامی نیست.

۳-۵-۳- استهلاک 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 استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تأمینات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴، ۶، ۱۰، ۱۲ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و قالب ها	۴، ۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

۶-۳- دارایی های نامشهود

۱-۶-۳- دارایی های نامشهود ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود . مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات ، مخارج انجام فعالیت تجاری دریک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان ومخارج اداری ، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج درمبلغ دفتری یک دارایی نامشهود ، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است ، متوقف می شود . بنا براین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود ، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود .

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار ها	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم

۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۷-۳- 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 بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد ، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می شود.

۲-۷-۳- 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 ، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی 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 جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی در جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است ، می باشد .

۴-۷-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد ، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سودو زیان شناسایی می گردد ، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد .

۵-۷-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی 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 دارایی در سال های قبل ، افزایش می یابد . برگشت زیان کاهش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در 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 شود.

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

۸-۳- موجودی مواد و کالا

۸-۳-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از گروههای اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک
میانگین موزون سالانه
میانگین موزون سالانه
میانگین موزون متحرک

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

۹-۳- 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 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.

۱-۹-۳- ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)

ذخیره تضمین محصولات تولید شده از قبیل کمباین ۱۰۵۵، کمباین برنج و بیلر می باشد که گارانتی مزبور به مدت یکسال و یا ۱۰۲۰۰ ساعت کارکرد هرکدام مقدم باشد قابل قبول است. با توجه به کم اهمیت بودن مبلغ گارانتی طی دوره بابت آن ذخیره ای در حساب های منظور نمی گردد.

۲-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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.

۳-۹-۳- ذخیره سود مشارکت مشتریان

طبق قراردادهای فروش کمباین، از تاریخ ۷ ماه پس از واریز مبلغ اولیه قرارداد توسط مشتری تا تاریخ تحویل محصول (از آبان ماه سال ۱۴۰۲ به بعد معادل ۳ درصد مبلغ پیش دریافت از تاریخ واریز به حساب شرکت)، شرکت ذخیره سود دوران مشارکت برای کلیه مشتریان کمباین ۱۰۵۵ محاسبه و در حسابها منظور می نماید.

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

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	
زمان شناخت درآمد	شناخت درآمد	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱۱-۳-۱- 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 مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند. لازم به ذکر است که مالیات انتقالی برای شرکت موضوعیت نداشته است.

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.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

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

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

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آنها 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 برآوردها

۴-۱-۱- برآورد ذخیره سود دوران مشارکت

شرکت طبق قراردادهای فروش کمباین ، معادل ۳ درصد مبلغ پیش دریافت از تاریخ واریز مشتری به حساب شرکت ، به عنوان ذخیره سود دوران مشارکت برای کلیه مشتریان کمباین ۱۰۵۵ محاسبه و در حسابها منظور می نماید.

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

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵,۴۲۵,۴۹۵	۱۰,۸۱۰,۷۳۷	۵-۱ فروش خالص
۵۸۷	۱,۰۰۵	درآمد ارائه خدمات
۵,۴۲۶,۰۸۲	۱۰,۸۱۱,۷۴۲	

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	مبلغ	مقدار - دستگاه	
۴,۰۸۱,۳۲۸	۸,۳۳۰,۸۳۸	۷۰۰		داخلی
۷۳,۰۶۴	۳۸۲,۸۸۶	۶۸		کمباین ۱۰۵۵
۳۴۹,۷۶۰	۳۴۵,۴۲۷	۲۰۶		کمباین برنج
۳۳,۰۸۱	۱۲۶,۳۳۵	۶۹		بیلر ۳۴۹
۵۸۹,۷۶۵	۹۸۶,۱۷۸	-		بیلر ۳۵۱
۳۰۵,۰۵۱	۶۳۳,۸۳۳	۷۵۷		قطعات یدکی
۴,۴۴۷	۱۰,۷۵۷	۱۵		کابین کمباین
.	۱,۳۷۶	۱		دستگاه نشانکار
.	۱۱۹	۱		هد شناور
.	۲۵,۱۷۴	۲		کلش کش
۶۳,۳۱۷	.	.		تراکتور
۷,۳۸۵	.	.		کمباین ۱۰۶۰
۶,۳۰۰	.	.		کمباین سمپو
۴,۵۰۰	.	.		ضد تگرگ
۵,۵۱۷,۹۹۸	۱۰,۸۴۲,۹۲۳	.		سیستم آبیاری
۱۳,۵۰۰	۱۶,۰۰۰	۱		صادراتی
۲,۳۳۱	.	.		کمباین ۱۰۵۵
۴,۶۶۱	.	.		بیلر ۳۵۱
۴,۵۶۰	۲,۲۵۳	-		بیلر ۳۴۹
۲۵,۰۵۲	۱۸,۲۵۳	-		قطعات یدکی
۵,۵۴۳,۰۵۰	۱۰,۸۶۱,۱۷۶			فروش ناخالص
(۹,۱۸۶)	(۱۱,۷۷۵)			برگشت از فروش
(۱۰۸,۳۶۹)	(۳۸,۶۶۴)			تخفیفات
۵,۴۲۵,۴۹۵	۱۰,۸۱۰,۷۳۷			۵-۱-۲

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۱-۱- نرخ فروش محصولات کمباین ۱۰۵۵ ، کمباین برنج و بیلر هر ساله توسط سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولیدکنندگان تعیین و ابلاغ می گردد و سایر محصولات طبق آیین نامه روش قیمت گذاری محصولات ، با توجه به سیاستهای منعطف شرکت در قیمت گذاری و با نگاه به شرایط بازار و قیمت تمام شده محصولات تولیدی با پیشنهاد کمیسیون فروش پس از تایید هیئت مدیره تعیین می شود.

۵-۱-۲- کاهش تخفیفات نسبت به سال قبل ناشی از تخفیفات ارائه شده به برخی مشتریان در سال قبل بابت واریز تفاوت افزایش قیمت کمباین به صورت نقدی (حداکثر تا سقف ۲۵ درصد مبلغ مابه التفاوت) طبق مصوبه هیئت مدیره بوده که در سال مورد گزارش موضوعیت نداشته است .

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		سایر مشتریان:
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۸۱	۴,۳۸۶,۰۱۲	۸۴	۹,۱۰۷,۱۳۱	محصولات-عاملین فروش
۸	۴۴۹,۲۷۰	۷	۷۱۶,۲۵۱	محصولات-سایر مشتریان
۸	۴۴۸,۷۳۳	۶	۶۷۸,۶۳۴	قطعات-عاملین فروش
۳	۱۴۱,۴۸۰	۳	۳۰۸,۷۲۱	قطعات-سایر مشتریان
۰	۵۸۷	۰	۱,۰۰۵	خدمات - سایر مشتریان
۱۰۰	۵,۴۲۶,۰۸۲	۱۰۰	۱۰,۸۱۱,۷۴۲	

۵-۳- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		فروش خالص
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	
۲۶	۱۹	۱,۶۹۱,۴۴۰	(۷,۲۵۰,۵۶۷)	انواع کمباین غلات
۲۱	۳۲	۱۱۹,۱۲۵	(۲۵۳,۰۶۱)	کمباین برنج
۲۵	۱۵	۷۲,۷۱۲	(۳۹۹,۰۵۰)	انواع بیلر
۴۰	۳۷	۳۶۱,۴۴۰	(۶۲۵,۹۱۶)	قطعات یدکی
۲۰	۳۶	۱۳,۴۷۱	(۲۳,۹۵۵)	سایر محصولات
۲۸	۲۱	۲,۲۵۸,۱۸۸	(۸,۵۵۲,۵۴۹)	درآمد ارائه خدمات
۱۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۵	۰	خدمات کارمزدی
۲۸	۲۱	۲,۲۵۹,۱۹۳	(۸,۵۵۲,۵۴۹)	

۵-۳-۱- کاهش حاشیه سود محصولات کمباین غلات و بیلر ناشی از عدم افزایش نرخ فروش محصولات مذکور متناسب با افزایش بهای تمام شده تولید و افزایش حاشیه سود کمباین برنج ناشی از افزایش ۵۷ درصدی نرخ فروش در سال مورد گزارش می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳,۰۴۹,۷۴۹	۶,۹۲۵,۱۷۶	۶-۱ مواد مستقیم
۵۳۱,۸۲۸	۹۴۳,۲۴۶	۶-۲ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت
۵۷۹,۹۹۰	۱,۰۹۱,۱۶۲	۶-۳ دستمزد غیر مستقیم
۱۴,۸۵۱	۱۱,۱۹۱	مواد غیر مستقیم
۱۶,۷۲۷	۱۷,۱۵۲	استهلاک
۲۱۳,۰۰۹	۳۳۰,۳۱۴	۶-۳ سایر هزینه های سربار
۴,۴۰۶,۱۵۴	۹,۳۱۸,۲۴۱	
(۱۰۱,۹۷۳)	(۶۸,۵۵۹)	۹ هزینه های جذب نشده
۴,۳۰۴,۱۸۱	۹,۲۴۹,۶۸۲	جمع هزینه های ساخت
(۴۹۸,۲۲۷)	۷۳۲	۱۸ کاهش (افزایش) موجودی های در جریان ساخت
۳,۸۰۵,۹۵۴	۹,۲۵۰,۴۱۴	بهای تمام شده ساخت
۱۱۶,۵۱۵	(۶۹۷,۸۶۵)	۱۸ (افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۳,۹۲۲,۴۶۹	۸,۵۵۲,۵۴۹	

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۷,۹۹۳,۶۵۹ میلیون ریال (سال قبل ۳,۳۰۴,۰۴۵ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	تامین کننده	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
			میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
فاینال درایو	چین و ایران	ایزاسازان خلاق، HYH	۲۷۶,۱۶۱	۳	۱۳۰,۳۸۷	۴
گیربکس	چین و ایران	ایزاسازان خلاق، HYH	۶۰۱,۱۶۶	۸	۱۵۹,۴۱۳	۵
موتور پرکینز	ایران	موتورسازان	۷۴۱,۲۵۸	۹	۲۷۶,۸۰۳	۸
آهن آلات	ایران	فولاد مبارکه، ذوب آهن آریان	۴۵۴,۲۴۶	۶	۱۲۹,۹۹۱	۴
موتور یوچای	چین	سینوپلاتفرم	۶۵۹,۸۱۴	۸	۳۰۴,۷۹۴	۹
کویل	ایران	فولاد مبارکه	۹۱۲,۲۹۲	۱۱	۳۹۶,۸۶۷	۱۲
سایر (عمدتاً کاهکوب، تایر، رادیاتور و رینگ)			۴,۳۴۸,۷۲۲	۵۴	۱,۹۰۵,۷۹۰	۵۸
			۷,۹۹۳,۶۵۹	۱۰۰	۳,۳۰۴,۰۴۵	۱۰۰

۶-۲- دستمزد مستقیم تولید به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
۶-۲-۱ حقوق و دستمزد	۳۲۴,۴۲۷	۲۴۲,۰۲۲	
۶-۲-۲ اضافه کار	۱۳۸,۶۶۳	۶۵,۰۸۱	
۶-۲-۱ بیمه سهم کارفرما	۹۵,۲۷۹	۶۰,۹۱۴	
۶-۲-۳ مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان	۸۶,۶۶۷	۸۷,۹۸۱	
۶-۲-۴ عیدی، پاداش و کارانه	۱۰۱,۹۹۰	۲۶,۵۹۹	
مزایای غیر نقدی	۱۶,۹۷۰	۱۱,۶۷۸	
۶-۲-۵ حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	۱۵۸,۰۰۰	۲۶,۳۳۲	
سایر	۲۱,۲۵۰	۱۱,۲۲۱	
	۹۴۳,۲۴۶	۵۳۱,۸۲۸	

۶-۲-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد، بیمه سهم کارفرما و مزایای پایان خدمات و مرخصی کارکنان ناشی از افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار، افزایش ۱۰ درصدی حقوق طبق مصوبه هیئت مدیره پس از تایید بنیاد بهره وری استان قدس و افزایش نفقات می باشد.

۶-۲-۲- افزایش اضافه کار نسبت به سال قبل ناشی از افزایش ساعات اضافه کاری با توجه به افزایش میزان تولید، افزایش نفقات و افزایش حقوق مبنای محاسبه اضافه کار می باشد.

۶-۲-۳- کاهش مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان ناشی از کاهش پرسنل قدیمی و نیز افزایش حقوق و مزایای مبنای محاسبه سنوات خدمت ناشی از اجرای طرح طبقه بندی مشاغل در سال قبل می باشد.

۶-۲-۴- افزایش مبلغ فوق ناشی از پرداخت پاداش بهره وری افزایش تولید در سال مورد گزارش می باشد که در سال مالی قبل موضوعیت نداشته است.

۶-۲-۵- مبلغ فوق مربوط به ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان بازنشسته خط تولید طبق فیش دریافتی از بیمه تامین اجتماعی و صندوق آینده ساز می باشد. افزایش مبلغ فوق نسبت به سال قبل ناشی از افزایش تعداد کارکنان بازنشسته و همچنین حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان خط تولید می باشد که به طرفیت ذخیره در حسابها منعکس گردیده و در زمان بازنشستگی افراد مشمول مشاغل سخت و زیان آور به سازمان تامین اجتماعی پرداخت خواهد شد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۳- هزینه های دستمزد غیرمستقیم و سایر هزینه های سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت	
سایر هزینه های سربار	دستمزد غیر مستقیم	سایر هزینه های سربار	دستمزد غیر مستقیم		
.	۲۳۷,۱۳۲	.	۳۲۷,۶۷۹	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد
.	۷۳,۰۷۵	.	۱۴۴,۵۳۰	۶-۲-۲	اضافه کار
.	۶۲,۵۰۲	.	۹۸,۰۱۰	۶-۲-۱	بیمه سهم کارفرما
.	۱۳۷,۰۰۱	.	۱۴۶,۹۴۶		مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
.	۲۲,۲۷۹	.	۷۹,۷۳۰	۶-۲-۴	عیدی ، پاداش و کارانه
.	۱۰,۹۳۹	.	۱۶,۹۰۶		مزایای غیر نقدی
.	۱۴,۳۹۶	.	۲۴۲,۶۰۸	۶-۲-۵	حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۲۳,۱۷۲	۷,۳۲۰	۴۶,۵۴۹	.		ایاب و ذهاب و مأموریت
۲۶,۹۶۰	.	۴۳,۷۷۴	.		تعمیر و نگهداری دارایی ها
۱۳,۹۶۶	.	۹,۶۹۷	.		آب ، برق ، سوخت و گاز
۵,۳۷۱	.	۹,۱۷۰	.		خدمات قراردادی
۱۲,۸۹۶	.	۳۴,۵۹۴	.	۶-۳-۱	حمل و نقل
۵۷,۸۳۴	.	۹۱,۳۳۰	.		آبدارخانه و پذیرایی
۱۲۶,۷۲۴	.	۱۱۶,۵۸۸	.		ملزومات مصرفی
۲۳,۴۲۳	۱۵,۳۴۶	۳۷,۲۶۹	۳۴,۷۵۳		سایر
۲۹۰,۳۴۶	۵۷۹,۹۹۰	۳۸۸,۹۷۱	۱,۰۹۱,۱۶۲		
(۷۷,۳۳۷)	.	(۵۸,۶۵۷)	.	۷	سهم اداری ، عمومی و فروش از سربار
۲۱۳,۰۰۹	۵۷۹,۹۹۰	۳۳۰,۳۱۴	۱,۰۹۱,۱۶۲		

۶-۳-۱- افزایش مبلغ فوق نسبت به سال قبل ناشی از افزایش مقدار خرید مواد اولیه (به شرح یادداشت ۱-۶ توضیحی) نسبت به سال قبل و افزایش هزینه حمل می باشد.

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

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	تولید واقعی سال ۱۴۰۱
کمباین جاندر سبک	۱,۰۰۰	۴۶۸	۷۱۲	۴۰۷
کمباین برنج	۲۵۰	۳۱	۸۴	۳۸
پرس علوفه (انواع بیلر)	۱,۰۰۰	۳۶۷	۴۰۷	۳۵۸

۶-۴-۱- افزایش تولید نسبت به سال قبل ناشی از افزایش ساعت و شیفت کاری کارکنان جهت تولید و فروش و جایگزینی کمباین های فرسوده به مشتریان طبق توافق ۳ جانبه فی مابین به شرح یادداشت ۱-۲۹ توضیحی می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

هزینه های فروش	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
حقوق و دستمزد	۶-۲-۱	۷۳,۲۲۵	۴۹,۸۳۹
اضافه کار	۶-۲-۲	۲۱,۸۹۳	۱۰,۷۲۳
بیمه سهم کارفرما	۶-۲-۱	۲۱,۷۹۲	۱۷,۱۳۲
مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان		۲۶,۳۸۸	۲۴,۵۴۸
عیدی ، پاداش و کارانه	۶-۲-۴	۱۶,۱۳۳	۴,۶۶۳
حق عاملیت و بازاریابی فروش	۷-۱	۱۳۸,۸۳۰	۷۰,۵۱۰
ملزومات مصرفی		۵,۴۶۵	۱,۷۲۹
ایاب و ذهاب و مأموریت		۳۵,۰۹۶	۱۸,۴۸۷
تبلیغات و نمایشگاه		۲,۸۲۲	۱,۷۷۸
آبدارخانه و پذیرایی		۷,۴۸۳	۵,۵۶۶
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۷,۷۹۴	۵,۵۰۲
آب ، برق ، سوخت و گاز		۹۱۵	۱,۲۶۶
استهلاک		۴,۲۱۵	۳,۰۰۷
گارانتی	۷-۲	۲۴,۷۷۱	۵۲,۰۱۳
سایر هزینه ها		۳۲,۰۱۷	۲۵,۴۹۹
		۴۱۸,۸۳۹	۲۹۲,۲۶۲

هزینه های اداری و عمومی

حقوق و دستمزد	۶-۲-۱	۷۲,۲۷۹	۵۶,۰۲۴
اضافه کار	۶-۲-۲	۲۰,۴۵۸	۱۶,۵۸۸
بیمه سهم کارفرما	۶-۲-۱	۲۰,۸۳۹	۱۵,۶۴۲
مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان	۶-۲-۳	۲۲,۸۳۳	۳۲,۰۳۹
عیدی ، پاداش و کارانه	۶-۲-۴	۱۴,۴۷۹	۱۰,۲۶۵
حق الزحمه خدمات قراردادی		۱۰,۹۰۹	۱۱,۵۰۱
ملزومات مصرفی		۶,۶۸۲	۵,۰۱۳
ایاب و ذهاب و مأموریت		۱۹,۵۳۹	۹,۵۰۸
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۱۸,۰۴۸	۱۸,۵۱۸
کاهش ارزش دریافتنی ها و پیش پرداخت ها		.	۴۹,۲۴۹
پاداش هیئت مدیره		۲,۰۰۰	۲,۹۸۹
حق عضویت و اشتراک		۵,۷۰۶	۲,۸۴۳
استهلاک		۵,۲۶۱	۴,۱۳۱
سایر هزینه ها		۵۹,۴۳۰	۵۹,۹۰۸
		۲۷۸,۴۶۳	۲۹۴,۲۱۸
		۶۹۷,۳۰۲	۵۸۶,۴۸۰
سهم اداری ، عمومی و فروش از سربار	۶-۳	۵۸,۶۵۷	۷۷,۳۳۷
		۷۵۵,۹۵۹	۶۶۳,۸۱۷

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷-۱- مبلغ فوق مربوط به حق عاملیت و بازاریابی پرداختی به نمایندگی ها و عاملین فروش محصولات در سراسر کشور طبق آیین نامه بازاریابی و فروش می باشد. افزایش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش فروش محصولات از طریق نمایندگی ها در سراسر کشور است .

۷-۲- مبلغ فوق مربوط به هزینه های گارانتی محصولات فروش رفته (گارانتی تا یکسال از تاریخ فروش محصولات) می باشد. کاهش مبلغ مذکور عمدتاً ناشی از قطعات مصرفی بابت تعمیر کمباین های برنج فروخته شده در سال قبل بوده که در سال مورد گزارش عمدتاً نواقص کمباین های برنج رفع و به صورت محدودتر صورت گرفته است .

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۴,۳۶۷	۳۷,۵۲۱	۸-۱
۶,۸۴۹	۴۲,۱۵۶	
۲۱,۲۱۶	۷۹,۶۷۷	

فروش ضایعات

سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی

۸-۱- مبلغ فوق مربوط به درآمد حاصل از فروش ضایعات شامل آهن آلات ، بشکه فلزی و... می باشد که از طریق برگزاری مزایده عمومی و به بالاترین قیمت پیشنهادی پس از تصویب هیئت مدیره به فروش رسیده است. افزایش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش مقدار ضایعات با توجه به افزایش تولید و افزایش نرخ فروش می باشد .

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۰۱,۹۷۳	۶۸,۵۵۹	۹-۱
۱۲,۰۹۷	۱۳۱	
۱۱۴,۰۷۰	۶۸,۶۹۰	

هزینه های جذب نشده در تولید

زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی

۹-۱- هزینه های جذب نشده با توجه به ظرفیت بلا استفاده شرکت در طی سال مورد گزارش محاسبه شده است .

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۸۶,۴۲۵	۷۳,۴۸۱	
۷۴,۸۵۷	۱۵۹,۶۱۴	۱۰-۱
۸,۸۵۳	۱۵,۵۴۹	
۱۷۰,۱۳۵	۲۴۸,۶۴۴	

وام های دریافتی - بانک ها

هزینه دوران مشارکت مشتریان

سایر

۱۰-۱- مبلغ فوق مربوط به هزینه های دوران مشارکت مشتریان محصولات کمباین پیش فروش شده طبق قراردادهای منعقد فی مابین و معادل ۲۳ درصد مبلغ پیش دریافت ، از تاریخ ۷ ماه پس از انعقاد قرارداد تا تاریخ تحویل محصولات (از آبان ماه سال ۱۴۰۲ به بعد معادل ۳ درصد مبلغ پیش دریافت از تاریخ واریز به حساب شرکت) می باشد .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۹,۴۳۰	۸۵,۳۶۰
۶,۲۲۹	۸۹۹
(۳۴,۱۲۷)	(۲,۱۱۲)
(۷۸,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰)
۲,۴۴۹	.
۲۱,۲۷۲	۲۵,۰۶۱
(۶۲,۷۴۷)	۸۹,۲۰۸

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی

سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات

مالیات ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ طبق برگ قطعی

حسابرسی بیمه ای

سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود

سایر (عمدتاً وصول مطالبات سنواتی و کارمزد تاخیر تادیه وجوه مشتریان)

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۷۴۶,۹۴۲	۱,۵۱۴,۲۲۱
(۶۰,۳۹۱)	(۲۲۶,۲۱۹)
۶۸۶,۵۵۱	۱,۲۸۸,۰۰۲
(۲۳۲,۸۸۲)	(۱۵۹,۴۳۶)
(۵۷,۴۸۲)	(۶۶,۶۸۸)
(۲۹۰,۳۶۴)	(۲۲۶,۱۲۴)
۵۱۴,۰۶۰	۱,۳۵۴,۷۸۵
(۱۱۷,۸۷۳)	(۲۹۲,۹۰۷)
۳۹۶,۱۸۷	۱,۰۶۱,۸۷۸
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱	۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱
۲۳۰	۶۱۶

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

(زیان) غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سود قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سود خالص

میانگین موزون تعداد سهام عادی

سود پایه هر سهم - ریال

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده	زمین	ساختمان	قالب ها	تاسیسات	مستحقات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقدام سرمایه ای در انتظار	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱,۳۰۲,۳۴۷	۴۲,۳۷۸	۵,۷۹۲	۸۴۰	۵۰۴۵	۷۴,۳۰۴	۴۸,۹۷۱	۴۶,۶۹۹	۱۵,۷۳۸	۱,۳۴۴,۱۱۴	۸,۶۰۰	۴,۴۹۱	۴,۹۴۴	۱,۴۶۲,۱۴۹
افزایش	۵۳,۸۵۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۴۷	۰	۵۵,۱۹۷	۱۷۷	۰	۲۸,۳۳۳	۸۳,۶۰۷
واگذاری شده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۸۲)	۰	۰	(۱۸۲)	۰	۰	۰	(۱۸۲)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۸۵۱	۱۰,۴۶۲	۵,۷۶۹	۴,۳۴۲	۲۱,۳۲۴	۰	(۴,۳۳۰)	(۳۶,۹۹۴)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱,۳۵۷,۱۹۷	۴۲,۳۷۸	۵,۷۹۲	۸۴۰	۵۰۴۵	۸۵,۱۵۵	۵۹,۳۵۱	۵۲,۸۱۵	۱۹,۹۸۰	۱,۵۳۰,۴۵۳	۸,۷۷۷	۱۶۱	۶,۱۸۳	۱,۵۴۵,۵۷۴
افزایش	۰	۱۰,۵۴۹	۰	۵۹۷	۵۹۷	۰	۰	۲,۶۹۲	۰	۲۵,۷۴۶	۰	۱۹,۳۰۴	۱۳۹,۱۶۰	۱۸۴,۲۱۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۵۰۶	۱,۵۴۰	۱۳,۶۷۷	۱۰,۸۰۹	۷,۶۲۴	۱۱,۴۹۳	۱۳۴,۸۳۱	(۵,۳۵۵)	۰	(۱۳,۸۵۷۶)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۳۵۷,۱۹۷	۵۲,۹۲۷	۵,۷۹۲	۱۲,۳۵۴	۷,۱۸۳	۹۸,۸۳۲	۱۶۸,۳۴۲	۶۵,۱۳۱	۳۱,۴۷۳	۱,۷۰۰,۳۰۰	۲,۵۲۲	۱۹,۴۶۵	۶,۷۶۷	۱,۷۲۹,۷۸۴
استهلاک انباشته														
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۰	۸,۰۰۵	۵,۷۸۴	۵۸۳	۲۰,۱۹	۵۲,۸۲۵	۱۸,۶۵۵	۲۲,۱۶۷	۱۱,۴۸۲	۱۲۲,۵۲۰	۰	۰	۰	۱۲۲,۵۲۰
استهلاک	۰	۱,۹۶۳	۰	۲۴	۲۷۷	۷,۶۷۱	۵,۱۳۳	۶,۷۲۰	۹۴۷	۲۲,۷۳۵	۰	۰	۰	۲۲,۷۳۵
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۸۲)	۰	۰	(۱۸۲)	۰	۰	۰	(۱۸۲)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۰	۹,۹۶۸	۵,۷۸۴	۶۰۷	۲,۲۹۶	۶۰,۴۹۶	۲۳,۶۰۶	۲۸,۸۸۷	۱۲,۴۲۹	۱۴۵,۰۷۳	۰	۰	۰	۱۴۵,۰۷۳
استهلاک	۰	۲,۰۴۷	۰	۲۴۹	۴۱۶	۴,۶۲۸	۸,۳۴۷	۷,۶۴۷	۱,۶۵۹	۲۴,۸۹۳	۰	۰	۰	۲۴,۸۹۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۱۲,۰۱۵	۵,۷۸۴	۸۵۶	۲,۷۱۲	۶۵,۱۲۴	۳۱,۸۵۳	۳۶,۵۳۴	۱۴,۰۸۸	۱۶۹,۹۶۶	۰	۰	۰	۱۶۹,۹۶۶
افزایش	۰	۴۱,۹۱۲	۸	۱۱,۳۹۸	۲,۶۷۰	۲۳,۷۰۸	۱۳۶,۳۸۹	۲۸,۵۹۷	۱۷,۳۸۵	۱,۵۳۰,۰۶۴	۲,۵۲۲	۱۹,۴۶۵	۶,۷۶۷	۱,۵۵۹,۸۱۸
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۲۳,۴۱۰	۸	۲۴۳	۱,۷۴۹	۲۴,۶۵۹	۲۵,۶۴۵	۲۴,۹۲۸	۷,۵۵۱	۱,۳۸۵,۳۸۰	۸,۷۷۷	۱۶۱	۶,۱۸۳	۱,۴۰۰,۵۰۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱,۳۵۷,۱۹۷	۴۲,۳۷۸	۵,۷۹۲	۸۴۰	۵۰۴۵	۷۴,۳۰۴	۴۸,۹۷۱	۴۶,۶۹۹	۱۵,۷۳۸	۱,۳۴۴,۱۱۴	۸,۶۰۰	۴,۴۹۱	۴,۹۴۴	۱,۴۶۲,۱۴۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۳۵۷,۱۹۷	۵۲,۹۲۷	۵,۷۹۲	۱۲,۳۵۴	۷,۱۸۳	۹۸,۸۳۲	۱۶۸,۳۴۲	۶۵,۱۳۱	۳۱,۴۷۳	۱,۷۰۰,۳۰۰	۲,۵۲۲	۱۹,۴۶۵	۶,۷۶۷	۱,۷۲۹,۷۸۴

۱-۳- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۷,۲۳۸,۴۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله و... از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۳-۲- افزایش دارایی های ثابت مشهود شامل ساختمان های شرکت، مستحقات بابت فنی و دیوار کشتی، مصالح غربی زمین شرکت، ابزارآلات شرکت بابت خرید دریل شلاری، آچار بادی، کولیس و سنباده بادی، ماشین آلات و تجهیزات بابت خرید جرثقیل، دستگاه جوش، همزن، ریل سقایی، اثاثه و منصوبات بابت خرید ماییتور صنعتی، پرینتر سه کاره، اجاق گاز، ماشین ظرفشویی، لپ تاب و مبلمان اداری و وسایل نقلیه بابت خرید دو دستگاه و شش دستگاه لیفتراک می باشد.

۳-۱- سند مالکیت زمین کارخانه بابت اخذ تسهیلات مالی در سال آتی ۰ در رهن بانک سپه قرار گرفته است.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۴- زمین کارخانه در سال ۱۳۹۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۱,۲۰۳,۳۴۲ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته و در سال مزبور مبلغ مازاد تجدید ارزیابی به حساب سرمایه منتقل شده است.

۱۳-۵- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

مخرج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	
۱۴۰۱	۱۴۰۲			۱۴۰۱	۱۴۰۲
۵,۲۵۵	۰	۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۳,۳۵۶	۳,۳۵۶	۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۶۶	۱۶۶	۰			
۸,۷۷۷	۳,۵۲۲	۰			

سیستم نظارتی تصویری-واحد اداری

کمباین R۵۷۴۰

سایر

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

حق امتیاز		
جمع	نرم افزارها	خدمات عمومی
۵,۲۱۳	۳,۸۳۷	۱,۳۷۶
۴,۹۸۳	۴,۹۸۳	۰
۱۰,۱۹۶	۸,۸۲۰	۱,۳۷۶
۰	۰	۰
۱۰,۱۹۶	۸,۸۲۰	۱,۳۷۶
۲,۲۱۸	۲,۲۱۸	۰
۱,۲۶۹	۱,۲۶۹	۰
۳,۴۸۷	۳,۴۸۷	۰
۱,۶۸۳	۱,۶۸۳	۰
۵,۱۷۰	۵,۱۷۰	۰
۵,۰۲۶	۳,۶۵۰	۱,۳۷۶
۶,۷۰۹	۵,۳۳۳	۱,۳۷۶

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

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

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت	
۹	۹	(۱,۲۹۸)	۱,۳۰۷	۱۵-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکتها
۱,۱۳۲,۰۴۴	۲,۰۰۴	.	۲,۰۰۴	۱۵-۲	سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱,۱۳۲,۰۵۳	۲,۰۱۳	(۱,۲۹۸)	۳,۳۱۱		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲					
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	سایر شرکتها:
.	.	(۱,۲۹۸)	۱,۲۹۸	۳۵	۳,۵۰۰	شرکت آریا کمباین الوند (سهامی خاص)
۹	۹	.	۹	۸	-	صندوق سرمایه گذاری رضوی
۹	۹	(۱,۲۹۸)	۱,۳۰۷			

۱۵-۲- مبلغ فوق مربوط به یک فقره سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملت با نرخ سود علی الحساب ۱۶ درصد سالانه می باشد. کاهش مبلغ فوق نسبت به سال قبل ناشی از بستن حسابهای سپرده نزد بانکها جهت تامین مالی بابت خرید مواد اولیه می باشد.

۱۶- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۶	۱۶

سایر- مخارج سنواتی واردات کمباین از برزیل

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

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۵,۹۰۶	۱۱,۸۳۴	۱۷-۱
۱,۷۶۸	.	
۱۷,۶۷۴	۱۱,۸۳۴	
پیش پرداخت های خارجی		
سفارشات مواد اولیه		
سایر		
پیش پرداخت های داخلی		
خرید مواد اولیه		
خرید کالا و خدمات		
۶۹۷,۰۲۹	۱,۷۹۱,۴۰۳	۱۷-۲
۱۲۳,۵۸۳	۹۹,۷۱۸	
۸۲۰,۶۱۲	۱,۸۹۱,۱۲۱	
۸۳۸,۲۸۶	۱,۹۰۲,۹۵۵	
(۲۶۲,۲۸۰)	(۲۰۲,۳۴۳)	۲۴
۵۷۶,۰۰۶	۱,۷۰۰,۶۱۲	

۱۷-۱- سفارشات مواد اولیه خارجی به شرح زیر است :

تامین کننده	نوع مواد اولیه	کل مبلغ ارزی سفارشات	مبلغ ارزی پرداخت شده	درصد پرداخت شده	مبلغ - میلیون ریال
sino چین	موتور یوچای	۱,۰۳۹,۲۰۰ یوان	۱,۰۳۹,۲۰۰	۱۰۰	۷۹,۱۷۲
sino چین	قطعات کمباین برنج	۱,۲۲۸,۶۵۷ یوان	۱,۲۲۸,۶۵۷	۱۰۰	۶۸,۰۲۴
اسلواکی	بلبرینگ (VL)	۱۳۳,۲۶۴ یورو	۱۳۳,۲۶۴	۱۰۰	۵۹,۰۲۹
sino چین	پمپ سوخت	۱۲۱,۷۴۰ یورو	۱۲۱,۷۴۰	۱۰۰	۵۱,۸۶۶
zul اسلواکی	تسمه	۶۴,۲۵۰ یورو	۶۴,۲۵۰	۱۰۰	۳۴,۷۶۰
B.T. Digital تایلند	قطعات کولر	۱۲۲,۸۱۲ دلار	۱۲۲,۸۱۲	۱۰۰	۲۹,۱۳۷
tatra اسلواکی	بلبرینگ (ZVL AUTO)	۶۳,۳۲۵ یورو	۶۳,۳۲۵	۱۰۰	۲۷,۸۱۵
sino چین	زنجر	۵۹۸,۵۷۰ یوان	.	.	۱۷,۶۸۵
HYH چین	گیربکس بیلر	۵۶۱,۵۳۷ یوان	۵۶۱,۵۳۷	۱۰۰	۱۷,۴۰۸
UROFLUID اسلواکی	اتصالات هیدرولیک	۹۴,۳۹۱ یورو	۹۴,۳۹۱	۱۰۰	۱۷,۲۷۵
zul اسلواکی	بلبرینگ (ZVL)	۲۱,۴۶۸ یورو	۲۱,۴۶۸	۱۰۰	۱۱,۶۰۷
سایر					۴۶,۴۶۲
					۴۶۰,۲۴۰
					(۴۴۸,۴۰۶)
					۱۱,۸۳۴

کلای در راه (یادداشت ۱۸)

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷-۲- پیش پرداخت خرید مواد اولیه به شرح ذیل تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۰۸,۳۱۰	۱۷,۳۵۵	شرکت فولاد مبارکه اصفهان
۶۰,۰۰۰	۲۵۴,۸۰۹	ابزارسازان خلاق آراین
۲۷,۰۸۸	۳۵۶,۱۴۶	شرکت تولیدی لاستیک البرز
۲۰,۲۶۲	۸۷,۰۴۸	شرکت کوشش رادیاتور
۵۱,۲۶۸	۲۸,۱۵۵	تراشکاری آریا صنعت
.	۸۸,۲۰۶	فروشگاه تسمه سازان گلستان
۳۷۰	۸۶,۹۶۶	شرکت جهان پروفیل پارس
.	۸۲,۴۲۰	آکام فولاد آذرخش
۶,۰۲۵	۴۰,۳۴۸	لاستیک سازی خوزستان
۲۲,۹۷۵	۵۹,۸۹۵	شرکت معیار پلیمر ایرانیان
.	۳۹,۹۲۳	گروه صنعتی تولیدی کیمیا
.	۳۹,۴۱۵	آریانانا صنعت طلوع نیک
۳۰۰,۷۳۱	۶۱۰,۷۱۷	سایر (۱۷۲ مورد)
۶۹۷,۰۲۹	۱,۷۹۱,۴۰۳	

۱۷-۲-۱- مبالغ فوق پیش پرداخت به تامین کنندگان داخلی مواد اولیه می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱۰۴,۰۶۷ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
خالص	خالص	یادداشت
۸۴۰,۱۰۵	۱,۵۳۷,۹۷۰	کالای ساخته شده
۸۶۵,۱۴۴	۸۶۴,۴۱۲	کالای در جریان ساخت
۱,۷۱۸,۶۳۵	۲,۷۸۷,۱۱۸	مواد اولیه و بسته بندی
۸۵,۷۵۲	۳۱۸,۷۷۰	قطعات و لوازم یدکی
۵۷,۵۳۵	۶۰,۳۸۸	سایر موجودی ها
۳,۵۶۷,۱۷۱	۵,۵۶۸,۶۵۸	
۱۵۰,۶۴۱	۴۴۸,۴۰۶	۱۷-۱ کالای در راه
۳,۷۱۷,۸۱۲	۶,۰۱۷,۰۶۴	

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا تا مبلغ ۵,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناش از آتش سوزی ، صاعقه ، انفجار و... بیمه شده است.

۱۸-۲- موجودی کالای ساخته شده و مواد اولیه به ترتیب شامل مبالغ ۳۵,۸۱۰ میلیون ریال نزد نمایندگی ها جهت فروش و ۴۷۲,۹۰۶ میلیون ریال نزد پیمانکاران جهت ساخت قطعات مورد نیاز تولید می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری						
اسناد دریافتنی						
۳۷۱,۶۱۵	۱,۳۴۹,۴۳۷	(۱,۷۸۸)	۱,۳۵۱,۲۲۵	۰	۱,۳۵۱,۲۲۵	۱۹-۱-۲ سایر مشتریان
حساب های دریافتنی						
۱,۰۷۰	۱,۰۷۰	۰	۱,۰۷۰		۱,۰۷۰	اشخاص وابسته - شرکت کشاورزی رضوی
۳۷,۲۳۳	۳۶,۶۵۲	(۹۷,۳۵۸)	۱۳۴,۰۱۰	۶۴,۱۲۱	۶۹,۸۸۹	۱۹-۱-۳ سایر مشتریان
۳۸,۳۰۳	۳۷,۷۲۲	(۹۷,۳۵۸)	۱۳۵,۰۸۰	۶۴,۱۲۱	۷۰,۹۵۹	
۴۰۹,۹۱۸	۱,۳۸۷,۱۵۹	(۹۹,۱۴۶)	۱,۴۸۶,۳۰۵	۶۴,۱۲۱	۱,۴۲۲,۱۸۴	
سایر دریافتنی ها						
۱۸۸	۷۷۴	۰	۷۷۴	۰	۷۷۴	اشخاص وابسته- موسسه اقتصادی رضوی
سایر اشخاص						
۳,۰۷۵	۱۴,۱۴۰	۰	۱۴,۱۴۰	۰	۱۴,۱۴۰	کارکنان (وام و مساعده)
۵۲,۹۱۹	۶۳,۸۱۵	۰	۶۳,۸۱۵	۰	۶۳,۸۱۵	۱۹-۱-۴ سپرده های دریافتنی
۱۵,۳۸۰	۱۳,۷۶۶	(۱۵,۹۹۷)	۲۹,۷۶۳	۰	۲۹,۷۶۳	سایر
۷۱,۵۶۲	۹۲,۴۹۵	(۱۵,۹۹۷)	۱۰۸,۴۹۲	۰	۱۰۸,۴۹۲	
۴۸۱,۴۸۰	۱,۴۷۹,۶۵۴	(۱۱۵,۱۴۳)	۱,۵۹۴,۷۹۷	۶۴,۱۲۱	۱,۵۳۰,۶۷۶	
(۲۱,۲۷۹)	(۸۱,۵۸۸)	۰	(۸۱,۵۸۸)	۰	(۸۱,۵۸۸)	۲۹ تهاثر اسناد دریافتنی با پیش دریافت ها
۴۶۰,۲۰۱	۱,۳۹۸,۰۶۶	(۱۱۵,۱۴۳)	۱,۵۱۳,۲۰۹	۶۴,۱۲۱	۱,۴۴۹,۰۸۸	

۱۹-۱-۱- سیاستهای شرکت در فروش و وصول مطالبات به صورت اخذ پیش دریافت در زمان انعقاد قرارداد و مابقی مبلغ فروش در زمان تحویل محصول یا اخذ چک حداکثر به مدت ۶ ماهه می باشد.

۱۹-۱-۲- مبلغ فوق شامل ۵۱۴ فقره اسناد دریافتنی از مشتریان بابت فروش محصولات می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تعداد ۸۵ فقره آن به مبلغ ۲۱۷,۴۲۶ میلیون ریال سررسید و وصول شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱۹-۳ حساب های دریافتنی از سایر مشتریان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)						یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
خالص	خالص					
.	.	(۲۴,۴۳۴)	۲۴,۴۳۴	.	۲۴,۴۳۴	۱۹-۱-۳-۱ سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان
.	.	(۳۵,۶۱۸)	۳۵,۶۱۸	.	۳۵,۶۱۸	شرکت آترا فراکشت آلما
۱۴,۱۲۸	۱۴,۱۲۸	(۱۸,۸۶۲)	۳۲,۹۹۰	۳۲,۹۹۰	.	شرکت کشاورزی کازیر اگرو (۷۶,۶۷۴ دلار)
.	۶,۴۲۴	(۸,۳۷۴)	۱۴,۷۹۸	۱۴,۷۹۸	.	آقای نجاریان - ارمنستان (۳۴,۰۴۱ دلار)
.	.	(۹,۴۹۱)	۹,۴۹۱	۹,۴۹۱	.	شرکت وست سان ترید (۳۸,۵۸۱ دلار)
.	.	(۱۵۱)	۱۵۱	۱۵۱	.	شرکت فاست سوپلای (۱,۴۹۷ دلار)
۵۹۶	۵۹۶	.	۵۹۶	۵۹۶	.	شرکت المکاسب (۵,۴۴۷ درهم)
.	.	(۶۴)	۶۴	۶۴	.	شرکت farm and agriculture (۲۳۷ یورو)
۵,۷۸۱	۶,۰۳۱	.	۶,۰۳۱	۶,۰۳۱	.	شرکت سینوپلا تفرم (۹۲,۰۵۲ یوان)
۱۶,۷۲۸	۹,۴۷۳	(۳۶۴)	۹,۸۳۷	.	۹,۸۳۷	سایر (۷۲ مورد)
۳۷,۲۳۳	۳۶,۶۵۲	(۹۷,۳۵۸)	۱۳۴,۰۱۰	۶۴,۱۲۱	۶۹,۸۸۹	

۱-۱۹-۳-۱- مطالبات از سازمان حمایت ناشی از فروش کمباین های تولیدی شرکت به قیمت پایین تر از قیمت کارشناسی تعیین شده توسط آن سازمان به مبلغ ۳۲ میلیارد ریال طی سنوات ۱۳۸۲ الی ۱۳۸۵ بوده که از مبلغ مذکور ۸ میلیارد ریال آن در مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۸ توسط وزارت صنعت و معدن به حساب شرکت واریز و نهایتاً مابقی مطالبات به مبلغ ۲۴,۴ میلیارد ریال منوط به انجام حسابرسی ویژه می باشد که معادل آن در سنوات قبل ذخیره کاهش ارزش در حسابها منعکس گردیده است.

۱-۱۹-۴- سپرده های دریافتنی عمدتاً مربوط به سپرده های نقدی نزد بورس کالای ایران جهت خرید کالا ، سپرده ودیعه رهن مهمانسرا و سپرده های نقدی نزد بانک بابت اخذ ضمانت نامه بانکی جهت ارائه به تامین کنندگان مواد اولیه می باشد.

۱-۱۹-۲- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند :

(مبالغ به میلیون ریال)		بیش از یک سال میانگین مدت (روز)
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۶,۶۷۱	۴۶,۶۷۱	
۱۲۸	۴۹۳	

۱-۱۹-۳- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		مانده ابتدای سال
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۹۶,۳۸۷	۱۲۵,۶۳۶	
۲۹,۲۴۹	.	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
.	(۱۰,۴۹۳)	برگشت زیان های کاهش ارزش
۱۲۵,۶۳۶	۱۱۵,۱۴۳	مانده در پایان سال

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۲۰-۱	۱,۷۷۴,۴۶۲
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۲۰-۲	۷,۸۰۲
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی	۲۰-۳	۶,۸۸۷
	۴۴۸,۶۶۳	۱,۷۸۹,۱۵۱

۲۰-۱- موجودی نزد بانکها شامل ۳۳ فقره حساب جاری و سپرده پشتیبان نزد بانکهای کشاورزی، سپه، صادرات، تجارت، مهر اقتصاد، ملت، انصار، رسالت، پست بانک، توسعه تعاون، مهر ایران، رفاه کارگران، کارآفرین، سینا و ملی می باشد. کاهش موجودی نقد ناشی از مصرف وجوه در تامین مواد اولیه می باشد.

۲۰-۲- موجودی نزد بانکهای ارزی شامل ۷ فقره حساب ارزی نزد بانکهای توسعه صادرات، ملت و صندوق همکاری های توسعه ای و سرمایه گذاری منطقه ای اسلامی عراق (۷,۷۷۷ دلار، ۸,۳۲۷ یورو، ۶۳ لیر و ۲۳ درهم امارات) می باشد که به نرخ سامانه سنا (به شرح یادداشت ۱-۳-۳ توضیحی صورتهای مالی) در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.

۲۰-۳- موجودی نزد صندوق ارزی شامل ۶,۹۲۱ دلار، ۲,۰۸۲ یورو، ۸,۶۹۵ یوان چین، ۱۵ فرانک فرانسه، ۱۷۶ منات آذربایجان، ۱۰۵ درهم امارات، ۳۳,۰۰۰ دینار عراق، ۱,۱۲۱ سامانی تاجیکستان، ۲,۸۰۰ روبل روسیه، ۵۰۸,۶۰۰ سوم ازبکستان و ۱۸,۰۰۰ درام ارمنستان می باشد. که در تاریخ صورت وضعیت مالی بر اساس نرخ سامانه سنا (به شرح یادداشت ۱-۳-۳ توضیحی صورتهای مالی) تسعیر گردیده است.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱ میلیارد ریال شامل ۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲	درصد مالکیت	تعداد سهام	۱۴۰۱	درصد مالکیت	تعداد سهام
۱,۱۳۶,۳۱۷,۴۹۳	۶۶	۱,۱۳۲,۷۹۳,۱۶۰	۶۶	درصد مالکیت	تعداد سهام
۱۷,۱۴۸,۰۲۵	۱	۱۹,۰۴۵,۰۷۵	۱	درصد مالکیت	تعداد سهام
۱۲,۹۹۶,۲۵۷	۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱	درصد مالکیت	تعداد سهام
۵۵۶,۵۶۵,۷۲۶	۳۲	۵۶۹,۱۸۹,۲۶۶	۳۳	درصد مالکیت	تعداد سهام
۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱	۱۰۰	۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱	۱۰۰	درصد مالکیت	تعداد سهام

۲۱-۱- با توجه به ابلاغیه شماره ۱۸۱/۸۰۱۹۷ سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص الزام به کارگیری بازار گردان فعال و موثر و در جهت حفظ نقد شوندگی و حقوق سهام داران خرد، عملیات بازارگردانی توسط سهامدار اصلی (آستان قدس رضوی) طی قرارداد منعقد با صندوق اختصاصی بازارگردانی فخر رضوی صورت پذیرفته است.

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، شرکت مبلغ ۱۱۴,۴۰۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است و به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰٪ 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- سایر اندوخته ها

به استناد مجوز صادره در سال ۱۳۷۲ از محل سود سال مذکور مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال جهت توسعه و تکمیل کارخانه اندوخته شده و تا کنون هیچگونه تغییری نداشته است.

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

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱	۱۴۰۲				
جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت	
تجاری					
اسناد پرداختنی					
۲,۵۶۰	۴۹۳,۰۱۷	.	۴۹۳,۰۱۷	۲۴-۱-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
حسابهای پرداختنی					
۳۵۵	۳۵۵	.	۳۵۵		اشخاص وابسته - شرکت طرح کشت و صنعت انابد
۹,۹۸۴	۶,۲۲۶	.	۶,۲۲۶		اشخاص وابسته - تعاونی کارکنان تکسا
۴۷۷,۲۴۷	۱,۰۶۰,۱۰۸	۱۴۳,۵۷۴	۹۱۶,۵۳۴	۲۴-۱-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱,۲۳۰	۱۳۵,۱۴۲	.	۱۳۵,۱۴۲	۲۴-۱-۳	سپرده حسن انجام کار
۶۴,۰۷۶	۸۷,۹۲۷	.	۸۷,۹۲۷		سپرده بیمه
۵۵۲,۸۹۲	۱,۲۸۹,۷۵۸	۱۴۳,۵۷۴	۱,۱۴۶,۱۸۴		
۵۵۵,۴۵۲	۱,۷۸۲,۷۷۵	۱۴۳,۵۷۴	۱,۶۳۹,۲۰۱		
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی					
۳۴,۴۴۲	۲۳۷,۱۲۶	.	۲۳۷,۱۲۶	۲۴-۱-۴	سایر اشخاص
حساب های پرداختنی					
۴۰۵	۲,۹۵۵	.	۲,۹۵۵		اشخاص وابسته- موسسه سازمان اقتصادی رضوی
۱۱۳,۹۴۵	۱۶۸,۱۳۸	.	۱۶۸,۱۳۸		مالیات پرداختنی (حقوق ، تکلیفی و ارزش افزوده)
۱۳,۷۷۶	۲۵,۳۵۱	.	۲۵,۳۵۱		حق بیمه های پرداختنی
۱۶۶,۸۲۴	۶۹,۹۰۹	.	۶۹,۹۰۹		هزینه های پرداختنی
۵۵,۵۷۰	۸۹,۳۱۳	.	۸۹,۳۱۳	۲۴-۱-۵	حق الزحمه عاملین فروش
۱۵,۶۷۶	۱۱۰,۹۶۱	.	۱۱۰,۹۶۱	۲۴-۱-۶	ذخیره سود دوران مشارکت
۲۲,۱۰۹	۸۵,۳۹۳	.	۸۵,۳۹۳	۲۴-۱-۷	کارکنان (سنوات خدمت و مرخصی)
۸۹,۶۶۷	۵۶,۹۳۸	.	۵۶,۹۳۸		سایر
۴۷۷,۹۷۲	۶۰۸,۹۵۸	.	۶۰۸,۹۵۸		
۵۱۲,۴۱۴	۸۴۶,۰۸۴	.	۸۴۶,۰۸۴		
۱,۰۶۷,۸۶۶	۲,۶۲۸,۸۵۹	۱۴۳,۵۷۴	۲,۴۸۵,۲۸۵		
(۲۶۲,۲۸۰)	(۲۰۲,۳۴۳)	.	(۲۰۲,۳۴۳)	۱۷	تهاتر با پیش پرداخت ها
۸۰۵,۵۸۶	۲,۴۲۶,۵۱۶	۱۴۳,۵۷۴	۲,۲۸۲,۹۴۲		

۲۴-۱-۱- مبلغ فوق شامل ۲۷ فقره اسناد پرداختنی به تامین کنندگان مواد اولیه می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تعداد ۲۰ فقره آن به مبلغ ۲۵۹,۶۵۶ میلیون ریال آن سررسید و پرداخت شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱-۲۴- صورت ریز حسابهای پرداختنی تجاری به سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
۱,۲۴۲	۱,۹۶۹	۱,۹۶۹	۰
۱۹,۶۶۲	۳۴,۲۶۵	۳۴,۲۶۵	۰
۵۲۷	۶,۱۳۸	۶,۱۳۸	۰
۰	۱۰۱,۲۰۲	۱۰۱,۲۰۲	۰
۱۹۶,۲۰۲	۳۴۸,۶۰۴	۰	۳۴۸,۶۰۴
۲,۹۱۷	۱۱۳,۹۵۵	۰	۱۱۳,۹۵۵
۲۸,۳۵۵	۴۲,۷۴۹	۰	۴۲,۷۴۹
۴,۲۳۸	۱۱,۷۲۰	۰	۱۱,۷۲۰
۷,۶۰۷	۳۲,۳۹۰	۰	۳۲,۳۹۰
۱۶,۵۶۶	۴۶,۰۰۲	۰	۴۶,۰۰۲
۳۵۰	۱۰,۷۴۷	۰	۱۰,۷۴۷
۱۱,۹۰۱	۸,۳۳۶	۰	۸,۳۳۶
۳,۳۱۴	۷,۹۰۲	۰	۷,۹۰۲
۰	۹,۸۵۴	۰	۹,۸۵۴
۱۶۲	۹,۳۰۳	۰	۹,۳۰۳
۱,۳۱۲	۱۰,۸۷۲	۰	۱۰,۸۷۲
۱۸۲,۸۹۲	۲۶۴,۱۰۰	۰	۲۶۴,۱۰۰
۴۷۷,۲۴۷	۱,۰۶۰,۱۰۸	۱۴۳,۵۷۴	۹۱۶,۵۳۴

شرکت BT digital (۲,۸۸۳ یورو و ۱,۳۹۰ دلار)

شرکت جاندیر آلمان (۷۲,۳۶۴ یورو)

شرکت اچ - وای - اچ - چین (۱۰۱,۵۹۳ یوان چین)

شرکت سینوپلاتفرم (۱,۶۷۵,۰۲۴ یوان)

فولاد مبارکه اصفهان

شرکت موتورسازان ایران

شرکت تولیدی رنگ نگین زره

شرکت هیدرو صنعت پاسارگاد

شرکت سینا رینگ بهاران

تولیدی کاهکوب (موسی تمیرچیان)

شرکت شمال کمباین گلستان

تراشکاری آریا صنعت

شرکت پاژنگ فولاد مرکزی

شرکت اسفنج قالبی ایران

گروه صنعتی بارز

شرکت نفت پارس

سایر (۴۲۵ مورد)

۲-۱-۲۴-۱- مبالغ فوق بدهی به تأمین کنندگان مواد اولیه می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲۵۳,۵۶۰ میلیون ریال آن پرداخت و تسویه شده است.

۲-۱-۲۴-۳- مبلغ فوق مربوط به ۱۰ درصد سپرده حسن انجام کار مکسوره از صورت وضعیت های پیمانکاران ساخت قطعات و سایر تأمین کنندگان مواد اولیه می باشد که با ارائه مفاسد حساب تسویه خواهد شد .

۲-۱-۲۴-۴- مبلغ فوق شامل ۲۱ فقره اسناد پرداختنی به اداره امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ ، بیمه تأمین اجتماعی و صندوق حمایت آینده ساز و ... می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تعداد ۹ فقره آن به مبلغ ۱۰۸,۲۲۰ میلیون ریال سررسید و پرداخت شده است.

۲-۱-۲۴-۵- مبلغ فوق بابت حق عاملیت نمایندگی ها و عاملیت های فروش شرکت در سطح کشور می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳۶,۴۵۱ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۲-۱-۲۴-۶- مبلغ فوق بدهی به مشتریان بابت سود دوران مشارکت محصول کمباین به شرح یادداشت ۱-۱۰ توضیحی صورتهای مالی می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۴۵,۴۵۱ میلیون ریال آن با تحویل محصولات تسویه شده است.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲۴- مبلغ فوق مربوط به سنوات خدمت و مرخصی تعداد ۵۰ نفر از کارکنان بازنشسته و مستعفی شرکت در سال مورد گزارش و سنوات قبل می باشد که از حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به سایر پرداختنی ها انتقال یافته و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۸۴,۹۴۰ میلیون ریال آن پرداخت شده است .

۲-۲۴- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
.	۲۰۰,۰۰۰	۲۴-۲-۱	حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۳۴,۴۰۱	۴۶,۴۲۳		پس انداز کارکنان
۶۵,۰۹۲	۸۵,۶۹۴		ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان
۹۹,۴۹۳	۳۳۲,۱۱۷		

۱-۲-۲۴- مبلغ فوق مربوط به حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان خط تولید می باشد که در زمان بازنشستگی افراد مشمول مشاغل سخت و زیان آور به سازمان تامین اجتماعی پرداخت خواهد شد .

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۸۷,۲۱۴	۳۵۰,۱۲۹	مانده در ابتدای سال
(۶۶,۶۱۷)	(۱۱۶,۸۳۸)	پرداخت شده طی سال
۲۲۹,۵۳۲	۲۴۶,۴۱۶	ذخیره تأمین شده
۳۵۰,۱۲۹	۴۷۹,۷۰۷	مانده در پایان سال

۲۶- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱۱۶,۰۹۷	۱۶۴,۹۸۸		مانده در ابتدای سال
۳۹,۱۴۶	۱۸۹,۵۰۰	۲۶-۴	ذخیره مالیات عملکرد سال
۷۸,۷۲۷	۱۰۳,۴۰۷		تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۶۸,۹۸۲)	(۹۵,۲۳۷)		پرداختی طی سال
۱۶۴,۹۸۸	۳۶۲,۶۵۸		

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

(مبالغ به میلیون ریال)
مالیات

نحوه تشخیص	۱۴۰۱		۱۴۰۲		درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی			
قطعی شده	۲۳,۶۵۴	۱۲,۱۱۰	۸,۶۵۰	۲۳,۶۶۰	۰	۳۷,۷۵۶	۱۳۹۷
قطعی شده	۱۴,۴۷۰	۰	۴۶,۸۸۵	۵۹,۳۹۴	۱۱۵,۶۹۱	۲۰۸,۰۹۱	۱۳۹۸
قطعی شده	۳۹,۴۶۸	۴۵,۹۱۰	۲۹,۳۸۸	۷۶,۱۷۹	۲۰۵,۴۹۰	۳۲۱,۴۲۲	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۴۸,۲۵۰	۲۸,۴۵۲	۶۳,۳۸۸	۹۱,۸۴۰	۴۲۶,۴۸۷	۴۶۴,۶۶۵	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۳۹,۱۴۶	۸۶,۶۸۶	۵۵,۸۶۷	۱۸۹,۳۰۰	۴۸۹,۳۳۰	۵۱۴,۰۶۰	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۱۸۹,۵۰۰	۰	۱۸۹,۵۰۰	۱,۲۶۳,۳۳۳	۱,۳۵۴,۷۸۵	۱۴۰۲
	۱۶۴,۹۸۸	۲۶۲,۶۵۸					

۲-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۰ قطعی و به استثنای سال ۱۳۹۹ تماماً تسویه شده است.

۲-۲-۲ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ طبق برگ تشخیص مالیاتی مبلغ ۲۳,۶۶۰ میلیون ریال تعیین، که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و برگ قطعی به مبلغ ۲۰,۷۶۰ میلیون ریال در سال مورد گزارش صادر که مبلغ ۸,۶۵۰ میلیون ریال آن پرداخت و بابت باقی به مبلغ ۱۲,۱۱۰ میلیون ریال، ۵ فقره اسناد پرداختنی به سررسید سال ۱۴۰۳ پرداخت و تسویه شده است.

۲-۲-۳ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ طبق برگ تشخیص مالیاتی مبلغ ۵۹,۲۹۴ میلیون ریال تعیین شده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و طبق برگ قطعی مالیاتی مبلغ ۴۶,۸۸۵ میلیون ریال تعیین و پرداخت و تسویه گردیده است.

۲-۲-۴ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ طبق برگ تشخیص مبلغ ۷۶,۱۷۹ میلیون ریال تعیین شده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و طبق برگ قطعی مبلغ ۷۵,۷۱۵ میلیون ریال تعیین شده است.

۲-۲-۵ بابت عملکرد سال مذکور مبلغ ۷۵,۲۹۸ میلیون ریال ذخیره در حسابها اعمال و مبلغ ۲۹,۳۸۸ میلیون ریال آن در سال قبل پرداخت گردیده است.

۲-۲-۶ بابت عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ تشخیص مبلغ ۹۱,۸۴۰ میلیون ریال مالیات تعیین شده که از این بابت ذخیره در حسابها منظور گردیده و مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و تاکنون برگ قطعی صادر نشده است. بابت عملکرد سال مذکور تاکنون مبلغ ۶۳,۳۸۸ میلیون ریال پرداخت شده است.

۲-۲-۷ بابت عملکرد سال مورد گزارش، بر اساس درآمد ابرازی پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات، معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم و استفاده از معافیت های پذیرش در بورس اوراق بهادار، ذخیره در حسابها انعکاس یافته است.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۴۷,۱۶۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته ، لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / مازاد (کسری) مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	سال
۷۵,۲۹۸	۴۱۷	۱۳۹۹
۱۴۲,۵۵۳	۴۶,۷۴۷	۱۴۰۱
۲۱۷,۸۵۱	۴۷,۱۶۴	
	۲۶۵,۰۱۵	

۲۶-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۱,۳۵۴,۷۸۵	۵۱۴,۰۶۰	سود حسابداری قبل از مالیات
۲۷۰,۹۵۷	۱۰۲,۸۱۲	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۰ درصد
.	(۳۴,۲۵۳)	معافیت قانون بودجه دولت
(۶۳,۱۶۷)	(۲۴,۴۶۷)	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم
(۱۸,۲۹۰)	(۴,۹۴۶)	اثر درآمدهای معاف از مالیات (سود فروش صادراتی و سود سپرده بانکی)
۱۸۹,۵۰۰	۳۹,۱۴۶	هزینه مالیات بر درآمد

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۲۷-۱	۱,۰۱۴	۱,۰۱۴	سنوات قبل از سال ۱۳۸۷
	۱,۷۲۹	۱,۷۲۹	سال ۱۳۹۹
	۱,۱۰۴	۲,۸۳۷	سال ۱۴۰۰
	۳,۸۴۷	۵,۵۸۰	

۲۷-۱- مبلغ فوق بابت سود سال های ۱۳۸۲ الی ۱۳۸۶ می باشد .

۲۷-۲- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۸۴ ریال و سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۵۰ ریال است.

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۳۶۴,۶۰۷	۲۵۴,۲۵۳	تسهیلات دریافتی

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

۱-۲۸- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۳۴۷,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	بانک ها
(۲۲,۰۰۴)	(۲۴,۷۳۳)	سود و کارمزد سال آتی
۳۹,۶۱۱	۲۸,۹۸۶	سود و کارمزد و جرائم معوق
۳۶۴,۶۰۷	۲۵۴,۲۵۳	
.	.	حصه بلند مدت
۳۶۴,۶۰۷	۲۵۴,۲۵۳	حصه جاری

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

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۵۴,۲۵۳	۳۶۴,۶۰۷	۲۳ درصد

۲۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳
۳۶۴,۶۰۷		

۲۸-۱-۴- تسهیلات مالی در قبال ضمانت نامه های بانکی توسط شرکت کشاورزی رضوی جهت دریافت تسهیلات از بانک کشاورزی دریافت شده است.

۲۸-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی		
میلیون ریال		
۳۰۴,۳۷۳	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	
۷۰۱,۲۰۰	دریافت های نقدی	
۸۶,۴۲۵	سود و کارمزد و جرایم	
(۷۵۵,۳۱۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل	
(۸۲,۴۲۶)	پرداخت های نقدی بابت سود	
۲۵۴,۲۵۳	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۴۹۴,۰۰۰	دریافت های نقدی	
۷۳,۴۸۱	سود و کارمزد و جرایم	
(۳۹۷,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل	
(۶۰,۱۲۷)	پرداخت های نقدی بابت سود	
۳۶۴,۶۰۷	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	

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

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۰,۸۸۵	۲۰,۳۹۶	پیش دریافت از مشتریان
۵,۱۳۴,۶۰۹	۴,۱۹۹,۹۷۲	نمایندگی های فروش
۵,۱۴۵,۴۹۴	۴,۲۲۰,۳۶۸	سایر مشتریان
(۲۱,۲۷۹)	(۸۱,۵۸۸)	۱۹
۵,۱۲۴,۲۱۵	۴,۱۳۸,۷۸۰	تهاتر با اسناد دریافتنی

۲۹-۱ طبق تفاهم نامه سه جانبه فی مابین شرکت کمباین سازی ایران ، وزارت جهاد کشاورزی اراک و آستان قدس رضوی مقرر گردید سالیانه ۶۰۰ دستگاه کمباین غلات ، ۲۰۰ دستگاه جایگزین کمباین های فرسوده و تهیه قطعات و تعمیر ۱۰,۰۰۰ دستگاه کمباین توسط شرکت کمباین سازی تولید و از طریق سامانه یکپارچه تسهیلات اعتباری بانک کشاورزی (سامانه سیتا) پس از تایید توسط مرکز مکانیزاسیون کشاورزی و ارجاع به بانک کشاورزی ، به مشتریان فروخته شود . در سال مورد گزارش حدوداً ۵۳۵ دستگاه کمباین طبق قراردادهای منعقد فی مابین با مشتریان با موعد تحویل حداکثر یکساله پیش فروش گردیده است.

۲۹-۲ مبالغ فوق براساس برنامه زمانبندی تولید دریافت شده است و شرکت در شرایط عادی قادر است تعهدات خود در ارتباط با تولید و تحویل به موقع محصولات ایفا نماید و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۰,۲۱,۶۳۳ میلیون ریال با تحویل محصولات تسویه شده است.

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۹۶,۱۸۷	۱,۰۶۱,۸۷۸	سود خالص
		تعدیلات
۱۱۷,۸۷۳	۲۹۲,۹۰۷	هزینه مالیات بر درآمد
۸۶,۴۲۵	۷۳,۴۸۱	هزینه های مالی
(۲,۴۴۹)	.	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۶۲,۹۱۵	۱۲۹,۵۷۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲۴,۰۰۴	۲۶,۵۷۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۹,۴۳۰)	(۸۵,۳۶۰)	(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۶,۲۲۹)	(۸۹۹)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۷۵۹,۲۹۶	۱,۴۹۸,۱۶۱	
(۱۵۸,۸۸۷)	(۹۳۷,۸۶۵)	افزایش (دریافتنی های عملیاتی
(۷۹۱,۰۷۸)	(۲,۲۹۹,۲۵۲)	افزایش) موجودی مواد و کالا
۲۰۳,۴۳۰	(۱,۱۲۴,۶۰۶)	افزایش (کاهش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۹۱,۸۸۴)	۱,۸۵۳,۵۵۴	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۳,۱۹۵,۸۵۴	(۹۸۵,۴۳۵)	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۴۹,۷۴۶	.	کاهش سایر دارایی ها
۳,۱۶۶,۴۷۷	(۱,۹۹۵,۴۴۳)	

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد. کمیته اعتقاد دارد که با توجه به ترکیب بدهی ها از نظر زمان تسویه و همچنین توان سودآوری و نقد شوندگی دارایی ها نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به شرح زیر در یک سطح مناسب قرار دارد.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۶,۸۰۴,۲۴۴	۸,۱۰۸,۲۳۲	جمع بدهی
(۱,۷۸۹,۱۵۱)	(۴۴۸,۶۶۳)	موجودی نقد
۵,۰۱۵,۰۹۳	۷,۶۵۹,۵۶۹	خالص بدهی
۲,۲۷۸,۲۰۵	۳,۰۲۳,۰۴۶	حقوق مالکانه
۲۲۰	۲۵۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت 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 بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن این ریسک ها از طریق حسابرسی داخلی است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر توسط کمیته ریسک، حسابرسی و حسابرسی داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۱-۳- ریسک بازار

ریسک بازار یک از مهم ترین ریسک های شرکت به حساب می آید و از این رو نقطه تمرکز تجزیه و تحلیل کمیته ریسک قرار دارد. باتوجه به اینکه کیفیت محصولات شرکت برای مشتریان بسیار حائز اهمیت می باشد، تداوم کیفیت، تنوع محصولات، تولید محصولات با تکنولوژی روز مورد انتظار شرکت و مشتریان می باشد. همچنین بررسی عملکرد رقبای خارجی در بازار ایران (باعنایت به انحصاری بودن تولید محصولات شرکت) در موفقیت عملکرد شرکت در بازار اهمیت دارد. شرکت به صورت مستمر مطالعات بازار را انجام داده و سیاست های مناسب برای بهره گیری از فرصت های بازار، هدایت نیروهای بازار به سمت مطلوب و ارتقا جایگاه برند کمباین سازی ایران اتخاذ و اجرا می نماید. باتوجه به اقدامات انجام گرفته، شرکت کمباین سازی ایران تنها شرکت تولید کننده انواع کمباین در ایران می باشد.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۳۱- مدیریت ریسک ارز

این متغیر عملکرد شرکت را از سه جنبه تحت تاثیر قرار می دهد: هزینه های سرمایه گذاری، هزینه های جاری و درآمد. در بخش هزینه های سرمایه گذاری با توجه به اینکه بخشی از قطعات کمباین از خارج از کشور تامین می گردد، نرخ ارز به صورت مستقیم بر میزان هزینه های سرمایه گذاری در بخش تجهیزات موثر است. در بخش هزینه های جاری نیز با توجه به اینکه بخشی از قطعات و لوازم یدکی ماشین آلات از تامین کنندگان خارجی تهیه می گردد، در نتیجه تغییرات نرخ ارز بر روی هزینه تعمیرات و نگهداری تجهیزات تاثیر گذار است. در بخش درآمدی با توجه به تحریم های اعمال شده و حجم کم صادرات، اثر با اهمیتی در بخش درآمدی وجود ندارد. در مجموع، نوسان نرخ ارز تاثیرات با اهمیتی بر عملکرد شرکت نخواهد داشت.

۱-۴-۳۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی دلار، یورو، یوان چین، درهم امارات و منات آذربایجان قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش نسبت به ارزشهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت.

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پولی - دلار آمریکا		اثر واحد پولی - یورو		اثر واحد پولی - یوان چین		اثر واحد پولی - درهم امارات		اثر واحد پولی - منات آذربایجان	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۶,۳۲۲	۶,۳۲۲	(۱,۵۳۳)	(۳,۰۶۴)	۱,۷۱۵	(۱۰,۰۷۸)	۸۴	۶۱	۴	۵
۶,۳۲۲	۶,۳۲۲	(۱,۵۳۳)	(۳,۰۶۴)	۱,۷۱۵	(۱۰,۰۷۸)	۸۴	۶۱	۴	۵

سود یا زیان

حقوق مالکانه

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری طی دوره نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول دوره جاری عمدتاً به دلیل نوسانات نرخ ارز افزایش یافته است.

۵-۳۱- 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 افرادی معامله می کند که معتبر و رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. 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. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
اسناد دریافتنی از مشتریان	۱,۳۵۱,۲۲۵	۸۱,۴۴۳	(۱,۷۸۸)
سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان	۲۴,۴۳۴	۲۴,۴۳۴	(۲۴,۴۳۴)
شرکت آترا فراکشت آلما	۳۵,۶۱۸	۳۵,۶۱۸	(۳۵,۶۱۸)
شرکت کشاورزی کازیر اگرو (۷۶,۶۷۴ دلار)	۳۲,۹۹۰	۳۲,۹۹۰	(۱۸,۸۶۲)
آقای نجاریان - ارمنستان (۵۳,۰۴۱ دلار)	۱۴,۷۹۸	۱۴,۷۹۸	(۸,۳۷۴)
شرکت وست سان ترید (۳۸,۵۸۱ دلار)	۹,۴۹۱	۹,۴۹۱	(۹,۴۹۱)
شرکت فاست سوپلای (۱,۴۹۷ دلار)	۱۵۱	۱۵۱	(۱۵۱)
شرکت المکاسب (۵,۴۴۷ درهم)	۵۹۶	۵۹۶	.
شرکت farm and agriculture (۲۳۷ یورو)	۶۴	۶۴	(۶۴)
سایر	۱۶,۹۳۸	۱,۳۷۷	(۳۶۴)
	۱,۴۸۶,۳۰۵	۲۰۰,۹۶۲	(۹۹,۱۴۶)

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

۶-۳۱- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سرمایه 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیشتر از یک سال	جمع
پرداختی های تجاری	۰	۵۱۳,۲۱۶	۱,۰۶۷,۲۱۶	۰	۱,۵۸۰,۴۳۲
سایر پرداختی ها	۰	۳۰۰,۴۱۳	۵۴۵,۶۷۱	۳۳۲,۱۱۷	۱,۱۷۸,۲۰۱
تسهیلات مالی	۰	۰	۳۶۴,۶۰۷	۰	۳۶۴,۶۰۷
مالیات پرداختی	۱۷۳,۱۵۸	۰	۱۸۹,۵۰۰	۰	۳۶۲,۶۵۸
سود سهام پرداختی	۳,۸۴۷	۰	۰	۰	۳,۸۴۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۴۷۹,۷۰۷	۴۷۹,۷۰۷
	۱۷۷,۰۰۵	۸۱۳,۶۲۹	۲,۱۶۶,۹۹۴	۸۱۱,۸۲۴	۳,۹۶۹,۴۵۲

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توفیقی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲ - وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	یوان چین	درهم امارات	فراک فرانسه	مئات آذربایجان	دینار عراق	سامانی تاجیکستان	صوم ازبکستان	روبل روسیه	درام ارمنستان	لیر
۲۰-۲ و ۲۰-۳	۱۴۶۹۸	۱۰۴۰۹	۸,۶۹۵	۱۲۸	۱۵	۱۷۶	۳۳,۰۰۰	۱,۱۲۱	۵۰۸,۶۰۰	۲,۸۰۰	۱۸,۰۰۰	۶۳
۱۹-۱-۳	۱۵۰,۷۹۳	۲۳۷	۹۲,۰۵۲	۵,۴۴۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد												
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها												
جمع دارایی های پولی ارزی	۱۶۵,۴۹۱	۱۰,۶۴۶	۱۰۰,۷۴۷	۵,۵۷۵	۱۵	۱۷۶	۳۳,۰۰۰	۱,۱۲۱	۵۰۸,۶۰۰	۲,۸۰۰	۱۸,۰۰۰	۶۳
برداختی های تجاری و سایر برداختی ها	(۱,۳۹۰)	(۵۵,۳۴۷)	(۱,۷۷۶,۶۱۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی های پولی ارزی	(۱,۳۹۰)	(۷۵,۲۴۷)	(۱,۷۷۶,۶۱۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۶۶,۸۸۱	(۶۴,۶۰۱)	(۱,۶۷۵,۸۷۰)	۵,۵۷۵	۱۵	۱۷۶	۳۳,۰۰۰	۱,۱۲۱	۵۰۸,۶۰۰	۲,۸۰۰	۱۸,۰۰۰	۶۳
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)	۶۳,۲۱۶	(۳۰,۶۳۷)	(۱,۰۰۷,۸۴۴)	۶۱۱	۷	۴۵	۱۱	۴	۲	۱۳	۲	۱
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۹۰,۷۵۰	(۶۲,۰۵۱)	۲۸۴,۸۴۷	۵,۵۷۵	۱۵	۱۷۶	۳۳,۰۰۰	۱,۱۲۱	۵۰۸,۶۰۰	۲,۸۰۰	۱۸,۰۰۰	۶۳
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)	۶۲,۳۸۰	(۱۵,۳۳۷)	۱۷,۱۴۹	۸۳۷	۶	۴۱	۹	۵	۲	۱۴	۲	۱

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

درهم	دلار	یورو	یوان
۲۶,۰۴۵	۲,۰۱۷,۳۷۴	۶۰۴,۵۰۲	۳,۶۹۷,۴۱۴
۰	۴۸,۶۳۸	۰	۰

خرید مواد اولیه

فروش

۳۲-۱-۱- تعهدات ارزی طی سال مورد گزارش تماماً در سامانه جامع تجارت ثبت و رفع تعهد گردیده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	انجام هزینه	تأمین مالی	تضمین دریافتی
واحد اصلی و نهایی	اداره کل نذورات آستان قدس رضوی	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۰	۵۰۰,۰۰۰	۰
همگروه	موسسه سازمان اقتصادی رضوی	عضو هیئت مدیره	✓	۰	۸,۶۴۹	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت کشاورزی رضوی	عضو هیئت مدیره	✓	۰	۰	۰	۴۹۴,۰۰۰
	شرکت تعاونی نکسا	پیمانکار	-	۹۵,۳۲۲	۱,۵۰۰	۰	۰
جمع							
				۹۵,۳۲۲	۱۰,۱۴۹	۵۰۰,۰۰۰	۴۹۴,۰۰۰

۳۳-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای تأمین مالی و تضمین تسهیلات شرکت به ترتیب توسط سهامدار اصلی و شرکت کشاورزی رضوی ، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۳-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		دریافتی های تجاری	سایر پرداختی ها	طلب	خالص	طلب	خالص
واحد اصلی و نهایی	موسسه سازمان اقتصادی رضوی	۷۷۴	۰	۰	۲,۱۸۱	۰	۲,۱۸۱
همگروه	شرکت کشاورزی رضوی	۱۰,۷۰	۰	۰	۰	۱,۰۷۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت طرح کشت و صنعت انابد	۰	۰	۰	۲,۹۵۵	۰	۲,۹۵۵
	شرکت تعاونی نکسا	۰	۰	۰	۰	۶,۳۲۶	۶,۳۲۶
جمع		۱,۸۴۴	۰	۰	۲,۹۵۵	۱,۰۷۰	۱۰,۵۵۶

۳۳-۲-۱- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مورد گزارش و سال ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

۳۴ - تعهدات سرمایه ای ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۳۵-۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۵-۱-۱- بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی ، به استثنای مصوبه هیئت مدیره شماره ۱۸۹ مورخ ۱۳۶/۱۰/۱۴۰۲ در خصوص افزایش سرمایه از محل سود انباشته ، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام و یا افشا در صورتهای مالی باشد ، اتفاق نیفتاده است.

۳۶ - سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱۰۶,۱۸۸ میلیون ریال (۶۲ ریال برای هر سهم) است .