

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازان بورس و اوراق بهادار

بسمه تعالی

رئیس دبیرخانه

شماره :

تاریخ :

پیوست :

۱۸۰۰ - ۱۸۰۲
۱۸۰۲ - ۱۸۰۴
۱۸۰۴ - ۱۸۰۶

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

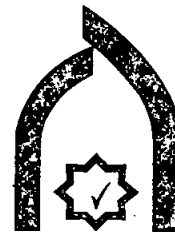
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

شماره :
تاریخ :
پیوست :

بسمه تعالی



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمدن سازان 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

صورتهای مالی :

صورت سود و زیان

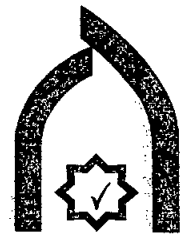
صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریانهای نقدی

یادداشت های توضیحی

گزارش تفسیری مدیریت



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 بازرسی 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 هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش ، وجود ندارد .

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام در خصوص بدهی بابت مالیات عملکرد
به شرح یادداشت های توضیحی ۳-۲-۲۶ و ۴-۲-۲۶ صورتهای مالی ، بابت مالیات عملکرد سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مبلغ ۶۶/۵ میلیارد ریال مازاد بر مبالغ ذخیره و پرداخت شده ، مورد مطالبه سازمان امور مالیاتی قرار گرفته که به دلیل اعتراض شرکت ، ذخیره ای از این بابت در حسابها انعکاس نیافته است . مالیات عملکرد سال مورد گزارش نیز

بر اساس سود ابرازی و پس از کسر معافیه‌های قانونی در حساب‌ها منعکس گردیده است. آثار مالی احتمالی موارد مذکور، منوط به رسیدگی و اظهار نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، در برگیرنده اظهار نظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌شود.

مسئولیت این موسسه، مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این موسسه بر اساس کار انجام شده به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

در تهیه صورت‌های 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های 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 می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر

کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند 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، 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 بازرسی 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 بازرسی قانونی

۸- موارد مربوط به الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است :

۸-۱- مفاد تبصره ۲ ماده ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص عدم تصدی در هیئت مدیره بیش از یک شرکت (بابت یک عضو هیئت مدیره) ، رعایت نشده است .

۸-۲- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۳/۴/۳۰ صاحبان سهام ، در خصوص بندهای ۴ ، ۱۰ و ۱۳-۱ این گزارش ، اخذ سند مالکیت آپارتمان تهران و استفاده از انتشار اوراق بدهی برای تامین مالی مورد نیاز ، به نتیجه نهایی نرسیده است .

۹- عدم اعمال کامل کنترل‌های داخلی موثر در خصوص برخی از خریدهای شرکت ، منجر به انعکاس فاکتورهای غیر واقعی در حساب ها گردیده که پیرو دعوی شرکت در این خصوص ، کارشناس رسمی دادگستری منتخب دادگاه ، بدهی اشخاص ذیربط را مبلغ ۱۴۹ میلیارد ریال اعلام نموده که در سرفصل دریافتی ها منعکس و مبلغ ۷۳ میلیارد ریال آن واصل شده ، لیکن تا کنون رای دادگاه صادر نگردیده است .

۱۰- سرفصل های دریافتی ها و پیش پرداخت ها شامل مبلغ ۲۰۷/۸ میلیارد ریال اقلام سنواتی (دارای کاهش ارزش به مبلغ ۱۴۰/۷ میلیارد ریال) می باشد که تا کنون وصول نشده و مبالغ ۲۵۳ میلیارد ریال و ۸۸ میلیارد ریال حسابهای پرداختنی و پیش دریافت های راکد سنواتی ، تعیین تکلیف نگردیده است . همچنین خریدهای خارجی عمدتاً از طریق واسطه ها و بدون انعقاد قرارداد و پیش پرداختهای مربوط ، بدون اخذ تضمین ، انجام 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 ۱-۱-۳۳ 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 پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر (۴ ماه پس از تصویب مجمع) ماده (۵)) و طبق برنامه اعلام شده (تبصره



پیوست :

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

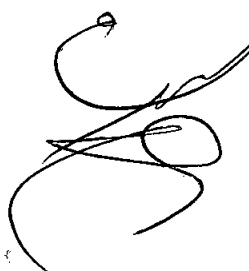
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

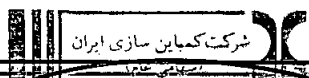
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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
۴۰ - ۶	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۳ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	غلامرضا جمالی	مؤسسه 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)
	عضو هیئت مدیره	سید محمد علی خطیبی طباطبایی	شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی
	عضو هیئت مدیره	سعید همدانی	شرکت توسعه نفت و گاز رضوی (سهامی خاص)



دفتر مرکزی و کارخانه : اراک - میدان صنعت - صندوق پستی ۳۸۱۳۵/۸۴۸ تلفن : ۰۲۶-۳۳۱۲۳۷۹۷، ۰۲۶-۳۳۱۲۳۷۹۸، ۰۲۶-۳۳۱۲۳۷۹۹ فاکس : ۰۲۶-۳۳۱۲۳۷۹۷

Email: icmco@irancombine.com

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۱۴۷۷۹

یہاں گزارس

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۱۰.۸۱۱.۷۴۲	۱۳.۹۷۸.۲۰۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸.۵۵۲.۵۴۹)	(۱۰.۹۷۹.۷۹۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲.۲۵۹.۱۹۳	۲.۹۹۸.۴۱۰		سود ناخالص
(۷۵۵.۹۵۹)	(۱.۱۴۳.۲۰۶)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۷۹.۶۷۷	۵۵.۶۰۷	۸	سایر درآمدها
(۶۸.۶۹۰)	(۱۶۴.۰۴۹)	۹	سایر هزینه ها
۱.۵۱۴.۲۲۱	۱.۷۴۶.۷۶۲		سود عملیاتی
(۲۴۸.۶۴۴)	(۲۶۸.۵۱۰)	۱۰	هزینه های مالی
۸۹.۲۰۸	۱۰۱.۸۸۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱.۳۵۴.۷۸۵	۱.۵۸۰.۱۴۱		سود قبل از مالیات
(۲۹۲.۹۰۷)	(۴۵۴.۲۴۶)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۱.۰۶۱.۸۷۸	۱.۱۲۵.۸۹۵		سود خالص
سود هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم :			
۷۴۷	۸۱۱		عملیاتی (ریال)
(۱۳۱)	(۱۵۸)		غیر عملیاتی (ریال)
۶۱۶	۶۵۳	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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۱,۵۵۹,۸۱۸	۱,۵۸۷,۰۲۰	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۵۰,۲۶	۳,۶۴۲	۱۴	دارایی های نامشهود
۲,۰۱۳	۲,۰۱۳	۱۵	سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۶	۱۶	۱۶	سایر دارایی ها
۱,۵۶۶,۸۷۳	۱,۵۹۲,۶۹۱		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱,۷۰۰,۶۱۲	۱,۵۵۶,۷۳۹	۱۷	پیش پرداخت ها
۶۰,۱۷۰,۰۶۴	۸,۳۹۷,۴۰۶	۱۸	موجودی مواد و کالا
۱,۳۹۸,۰۶۶	۱,۸۱۳,۴۵۱	۱۹	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۴۸,۶۶۳	۴۱۸,۹۲۸	۲۰	موجودی نقد
۹,۵۶۴,۴۰۵	۱۲,۱۸۶,۵۲۴		جمع دارایی های جاری
۱۱,۱۳۱,۲۷۸	۱۳,۷۷۹,۲۱۵		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۷۲۳,۰۲۸	۱,۷۲۳,۰۲۸	۲۱	سرمایه
۱۱۴,۴۰۷	۱۷۰,۷۰۲	۲۲	اندوخته قانونی
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۲۳	سایر اندوخته ها
۱,۱۸۴,۱۱۱	۱,۷۷۱,۲۶۳		سود انباشته
۳,۰۲۳,۰۴۶	۳,۶۶۶,۴۹۳		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳۳۲,۱۱۷	۳۶۷,۰۱۰	۲۴	پرداختنی های بلند مدت
۴۷۹,۷۰۷	۶۶۵,۴۰۷	۲۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۱۱,۸۲۴	۱,۰۳۲,۴۱۷		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲,۴۲۶,۵۱۶	۳,۵۰۹,۴۴۴	۲۶	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۶۲,۶۵۸	۵۲۳,۰۱۷	۲۶	مالیات پرداختنی
۳,۸۴۷	۹۲	۲۷	سود سهام پرداختنی
۳۶۴,۶۰۷	۵۶۳,۶۸۳	۲۸	تسهیلات مالی
۴,۱۳۸,۷۸۰	۴,۴۸۴,۰۶۹	۲۹	پیش دریافت ها
۷,۲۹۶,۴۰۸	۹,۰۸۰,۳۰۵		جمع بدهی های جاری
۸,۱۰۸,۲۳۲	۱۰,۱۱۲,۷۲۲		جمع بدهی ها
۱۱,۱۳۱,۲۷۸	۱۳,۷۷۹,۲۱۵		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت کمباین سازی ایران
(سهامی عام)

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۲,۲۷۸,۲۰۵	۴۹۲,۳۶۴	۱,۵۰۰	۶۱,۳۱۳	۱,۷۲۳,۰۲۸
۱,۰۶۱,۸۷۸	۱,۰۶۱,۸۷۸	۰	۰	۰
(۳۱۷,۰۳۷)	(۳۱۷,۰۳۷)	۰	۰	۰
۰	(۵۳,۰۹۴)	۰	۵۳,۰۹۴	۰
۳,۰۳۳,۰۴۶	۱,۱۸۴,۱۱۱	۱,۵۰۰	۱۱۴,۴۰۷	۱,۷۲۳,۰۲۸
۱,۱۲۵,۸۹۵	۱,۱۲۵,۸۹۵	۰	۰	۰
(۴۸۲,۴۴۸)	(۴۸۲,۴۴۸)	۰	۰	۰
۰	(۵۶,۲۹۵)	۰	۵۶,۲۹۵	۰
۳,۶۶۶,۴۹۳	۱,۷۷۱,۲۶۳	۱,۵۰۰	۱۷۰,۷۰۲	۱,۷۲۳,۰۲۸

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

[Handwritten signature]

شرکت کمباین سازی ایران
 (سهامی عام)
 هیئت مدیره
 پیوست گزارش

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
 سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندوخته قانونی
 مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
 سود خالص سال ۱۴۰۳
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندوخته قانونی
 مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

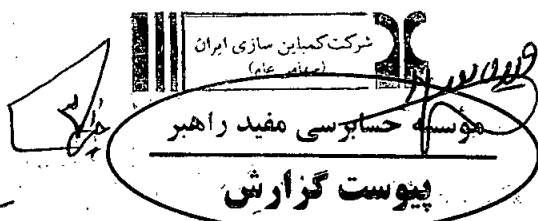
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
(۱,۹۹۵,۴۴۳)	۶۳۷,۰۳۸	۳۰ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۹۵,۲۳۷)	(۲۷۵,۰۹۱)	۲۶-۱ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۲,۰۹۰,۶۸۰)	۳۶۱,۹۴۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۱۸۴,۲۱۰)	(۷۱,۷۳۷)	۱۳ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.	(۳۰۲)	۱۴ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱,۱۳۰,۰۴۰	.	۱۵ دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
.	۲۷,۲۸۷	۱۱ دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۸۵,۳۶۰	۵,۵۵۴	۱۱ دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱,۰۳۱,۱۹۰	(۳۹,۱۹۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۰۵۹,۴۹۰)	۳۲۲,۷۴۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
۵۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	قرض الحسنه دریافتی
(۵۰۰,۰۰۰)	(۷۵,۰۰۰)	بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی
۴۹۴,۰۰۰	۹۰۲,۰۷۰	۲۸-۲ دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۳۹۷,۰۰۰)	(۷۱۲,۰۱۵)	۲۸-۲ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۶۰,۱۲۷)	(۱۱۹,۷۶۱)	۲۸-۲ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳۱۸,۷۷۰)	(۴۸۶,۲۰۳)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۲۸۱,۸۹۷)	(۳۶۵,۹۰۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۳۴۱,۳۸۷)	(۴۳,۱۶۰)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۱,۷۸۹,۱۵۱	۴۴۸,۶۶۳	۲۰ مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۸۹۹	۱۳,۴۲۵	۱۱ تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴۴۸,۶۶۳	۴۱۸,۹۲۸	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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۱۴۷۷۹ 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. 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 جاندیر (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 گذارهای 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:

۱۴۰۲	۱۴۰۳
نفر	نفر
۵۴	۴۳
۳۴۱	۳۹۵
۳۹۵	۴۳۸
۳۷	۰
۴۳۲	۴۳۸

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت های خدماتی

۱-۳-۱- افزایش کارکنان قراردادی ناشی از اتمام قرارداد با شرکت نیک اندیش جهت پرسنل خدماتی و انتقال آنها به قراردادی می باشد.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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- مبنای 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- در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش 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 دوره 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	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	یورو	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	یوان	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	درهم	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یوان	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	درهم	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	صوم	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	لیر	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 "داراییهای 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
تاسیسات	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

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- 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 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. بنا براین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۶-۲- استهلاک 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 استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار ها	۳ و ۵ 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 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.

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، 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.

۳-۷-۴- 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 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.

۳-۷-۵- 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- 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

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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.

۳-۹-۱- 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 ۱،۲۰۰ 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.

۳-۹-۲- 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۱-۱۱-۳- 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 ارقام 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.

۲-۱۱-۳- 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱۱-۳- 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 ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا باز یافت 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 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 را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت ها در برآوردها

۴-۲-۱- برآورد ذخیره سود دوران مشارکت

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۹-۳ صورت های مالی بابت واریزی مشتریان کمباین ۱۰۵۵ سود دوران مشارکت محاسبه و در حسابها منظور می نماید.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۰.۸۱۰.۷۳۷	۱۳.۹۶۲.۷۹۸	۵-۱
۱.۰۰۵	۱۵.۴۱۱	
۱۰.۸۱۱.۷۴۲	۱۳.۹۷۸.۲۰۹	

فروش خالص

درآمد ارائه خدمات

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
مبلغ	دستگاه	مبلغ	دستگاه
۸.۳۳۰.۸۳۸	۷۰۰	۱۰.۸۱۵.۵۰۴	۷۴۷
۳۸۲.۸۸۶	۶۸	۲۱۱.۴۷۶	۲۵
۳۴۵.۴۲۷	۲۰۶	۴۳۱.۳۲۷	۲۲۳
۱۲۶.۳۳۵	۶۹	۲۴۹.۲۰۲	۱۱۷
.	.	۲۷.۵۶۴	۱۰
۹۸۶.۱۷۸	-	۱.۱۲۷.۲۶۶	-
۶۳۳.۸۳۳	۷۵۷	۹۰۵.۰۳۰	۷۸۷
۱۰.۷۵۷	۱۵	۴.۷۳۵	۶
۱.۳۷۶	۱	.	.
۱۱۹	۱	۱.۴۲۶	۵
۲۵.۱۷۴	۲	۴۲.۱۰۴	۲
.	.	۳۴.۸۴۰	۲
.	.	۱۱۴.۴۵۷	۱
.	.	۲۵.۵۶۶	۱
۱۰.۸۴۲.۹۲۳		۱۳.۹۹۰.۴۹۸	
۱۶.۰۰۰	۱	.	.
.	.	۱۳.۲۱۸	۶
۲.۲۵۳	-	.	.
۱۸.۲۵۳		۱۳.۲۱۸	
۱۰.۸۶۱.۱۷۶		۱۴.۰۰۳.۷۱۶	
(۱۱.۷۷۵)		(۲۵.۴۱۰)	
(۳۸.۶۶۴)		(۱۵.۵۰۸)	
۱۰.۸۱۰.۷۳۷		۱۳.۹۶۲.۷۹۸	

داخلی

کمباین ۱۰۵۵

کمباین برنج

بیلر ۳۴۹

بیلر ۳۵۱

بیلر ۳۵۵

قطعات یدکی

کابین کمباین

دستگاه نشاکار

هد شناور

کلش کش

تراکتور

کمباین ۱۰۷۵

کمباین چاپر

کمباین پنبه

صادراتی

کمباین ۱۰۵۵

بیلر ۴۵۵

قطعات یدکی

فروش ناخالص

برگشت از فروش

تخفیفات

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۵- نرخ فروش محصولات کمباین ۱۰۵۵ ، کمباین برنج و بیلر هر ساله توسط سازمان حمایت 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.

افزایش فروش نسبت به سال قبل حاصل از افزایش مقدار و نرخ فروش عمده محصولات و کاهش مقدار فروش کمباین برنج، دستگاه نشاءکار و هد شناور ناشی از کاهش تولید محصول با توجه به عدم تقاضای مشتریان به خرید این محصول می باشد.

۱-۲-۵- نرخ فروش محصولات کمباین براساس نرخ زمان اعلام تسویه و کمباین برنج و بیلر براساس نرخ زمان پیش فاکتور و برای سایر محصولات و قطعات یدکی براساس نرخ زمان فروش فاکتور و تحویل محصول اعمال می گردد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲

۱۴۰۳

درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۸۴	۹,۱۰۷,۱۳۱	۸۵٪	۱۱,۸۲۶,۱۱۸
۷	۷۱۶,۲۵۱	۷٪	۱,۰۳۴,۸۲۴
۶	۶۷۸,۶۳۴	۳٪	۳۶۴,۹۳۵
۳	۳۰۸,۷۲۱	۵٪	۷۳۶,۹۲۱
۰	۱۰۰۰۵	۰٪	۱۵,۴۱۱
۱۰۰	۱۰,۸۱۱,۷۴۲	۱۰۰٪	۱۳,۹۷۸,۲۰۹

سایر مشتریان:

محصولات-عاملین فروش

محصولات-سایر مشتریان

قطعات-عاملین فروش

قطعات-سایر مشتریان

خدمات - سایر مشتریان

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲

۱۴۰۳

درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
۱۹	۱۵	۱,۶۶۰,۲۰۷	(۹,۳۹۵,۸۲۷)	۱۱,۰۵۶,۰۳۴
۳۲	۳۳	۶۹,۲۰۶	(۱۴۲,۲۷۰)	۲۱۱,۴۷۶
۱۵	۱۷	۱۲۱,۳۹۵	(۵۹۹,۹۱۶)	۷۲۱,۳۱۱
۳۷	۴۰	۴۴۰,۱۶۳	(۶۶۱,۶۹۳)	۱,۱۰۱,۸۵۶
۳۶	۷۹	۶۹۲,۰۲۸	(۱۸۰,۰۹۳)	۸۷۲,۱۲۱
۲۱	۲۱	۲,۹۸۲,۹۹۹	(۱۰,۹۷۹,۷۹۹)	۱۳,۹۶۲,۷۹۸
۱۰۰	۱۰۰	۱۵,۴۱۱	۰	۱۵,۴۱۱
۲۸	۲۱	۲,۹۹۸,۴۱۰	(۱۰,۹۷۹,۷۹۹)	۱۳,۹۷۸,۲۰۹

فروش خالص

انواع کمباین غلات

کمباین برنج

انواع بیلر

قطعات یدکی

سایر محصولات

درآمد ارائه خدمات

خدمات بارگیری و بسته بندی

۳-۵- کاهش درصد حاشیه سود انواع محصولات کمباین غلات ناشی از عدم افزایش نرخ فروش محصولات مذکور توسط سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان متناسب با افزایش بهای تمام شده تولید و افزایش حاشیه سود سایر محصولات ناشی از افزایش نرخ و مقدار 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۶,۹۲۵,۱۷۶	۹,۲۷۷,۷۹۸	۶-۱ مواد مستقیم
۹۴۳,۲۴۶	۱,۱۳۳,۶۲۴	۶-۲ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت
۱,۰۹۱,۱۶۲	۱,۱۷۶,۵۷۴	۶-۳ دستمزد غیر مستقیم
۱۱,۱۹۱	۲۲,۳۶۱	مواد غیر مستقیم
۱۷,۱۵۲	۳۲,۷۴۳	استهلاک
۳۳۰,۳۱۴	۴۴۵,۱۳۴	۶-۳ سایر هزینه های سربار
۹,۳۱۸,۲۴۱	۱۲,۰۸۸,۲۳۴	
(۶۸,۵۵۹)	(۸۸,۰۷۳)	۹ هزینه های جذب نشده در تولید
۹,۲۴۹,۶۸۲	۱۲,۰۰۰,۱۶۱	جمع هزینه های ساخت
۷۳۲	(۵۳۷,۶۳۲)	۱۸ کاهش (افزایش) موجودی های در جریان ساخت
۹,۲۵۰,۴۱۴	۱۱,۴۶۲,۵۳۰	بهای تمام شده ساخت
(۶۹۷,۸۶۵)	(۴۸۲,۷۳۰)	۱۸ (افزایش) موجودی های ساخته شده
۸,۵۵۲,۵۴۹	۱۰,۹۷۹,۷۹۹	

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۰,۸۶۰,۰۸۴ میلیون ریال (سال قبل ۷,۹۹۳,۶۵۹ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	تامین کننده	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
			میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
فاینال درایو	چین و ایران	ابزارسازان خلاق، HYH	۵۲۵,۰۶۰	۵٪	۲۷۶,۱۶۱	۳
گیربکس	چین و ایران	ابزارسازان خلاق، HYH	۸۰۲,۳۵۰	۷٪	۶۰۱,۱۶۶	۸
موتور پریکنز	ایران	موتورسازان	۱,۴۷۷,۳۲۴	۱۴٪	۷۴۱,۲۵۸	۹
آهن آلات	ایران	فولاد مبارکه، ذوب آهن آریان	۸۴۲,۷۸۶	۸٪	۴۵۴,۲۴۶	۶
موتور یوچای	چین	سینوپلاتفرم	۷۶۴,۹۲۱	۷٪	۶۵۹,۸۱۴	۸
کویل	ایران	فولاد مبارکه	۱,۲۰۸,۳۳۹	۱۱٪	۹۱۲,۲۹۲	۱۱
سایر (عمدتاً کاهکوب، تایر، رادیاتور و رینگ)			۵,۲۳۹,۳۰۴	۴۸٪	۴,۳۴۸,۷۲۲	۵۴
			۱۰,۸۶۰,۰۸۴	۱۰۰٪	۷,۹۹۳,۶۵۹	۱۰۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حقوق و دستمزد	۶-۲-۱	۴۲۳,۵۸۴
اضافه کار	۶-۲-۲	۲۰۵,۵۷۷
بیمه سهم کارفرما	۶-۲-۱	۱۵۷,۵۴۶
مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان	۶-۲-۳	۸۸,۲۶۶
عیدی ، پاداش و کارانه	۶-۲-۴	۱۳۶,۶۷۲
مزایای غیر نقدی		۳۱,۳۰۹
حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	۶-۲-۵	۳۵,۶۴۴
سایر		۵۵,۰۲۶
		۹۴۳,۲۴۶
		۱,۱۳۳,۶۲۴

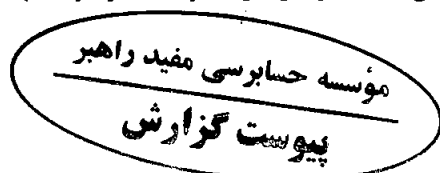
۱-۲-۶- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد، بیمه سهم کارفرما و مزایای پایان خدمات و مرخصی کارکنان ناشی از افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار و افزایش ۱۰ درصدی حقوق طبق مصوبه هیئت مدیره پس از تأیید بنیاد بهره وری آستان قدس و افزایش نفقات می باشد.

۲-۲-۶- 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.

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

۴-۲-۶- افزایش مبلغ فوق ناشی از مبلغ پرداخت پاداش بهره وری افزایش تولید در سال مورد گزارش می باشد.

۵-۲-۶- 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. کاهش مبلغ فوق نسبت به سال قبل ناشی از احتساب بخشی از حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان خط تولید می باشد که در سال قبل 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.



شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت	
سایر هزینه های سربار	دستمزد غیر مستقیم	سایر هزینه های سربار	دستمزد غیر مستقیم		
.	۳۲۷,۶۷۹	.	۴۳۲,۱۲۰	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد
.	۱۴۴,۵۳۰	.	۲۱۴,۵۲۵	۶-۲-۲	اضافه کار
.	۹۸,۰۱۰	.	۱۵۰,۳۸۷	۶-۲-۱	بیمه سهم کارفرما
.	۱۴۶,۹۴۶	.	۱۲۸,۹۵۴		مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
.	۷۹,۷۳۰	.	۱۱۱,۲۳۴	۶-۲-۴	عیدی ، پاداش و کارانه
.	۱۶,۹۰۶	.	۲۸,۶۴۷		مزایای غیر نقدی
.	۲۴۲,۶۰۸	.	۳۸,۰۰۶	۶-۲-۵	حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۴۶,۵۴۹	.	۶۵,۲۸۵	.		ایاب و ذهاب و مأموریت
۴۳,۷۷۴	.	۳۱,۰۸۱	.		تعمیر و نگهداری دارایی ها
۹,۶۹۷	.	۲۵,۲۰۵	.		آب ، برق ، سوخت و گاز
۹,۱۷۰	.	۸,۲۲۷	.		خدمات قراردادی
۳۴,۵۹۴	.	۳۶,۷۶۲	.	۶-۳-۱	حمل و نقل
۹۱,۳۳۰	.	۱۳۶,۱۵۴	.	۶-۳-۲	آبدارخانه و پذیرایی
۱۱۶,۵۸۸	.	۱۹۸,۸۴۶	.		ملزومات مصرفی
۳۷,۲۶۹	۳۴,۷۵۳	۴۲,۲۰۸	۷۲,۷۰۱		سایر
۳۸۸,۹۷۱	۱,۰۹۱,۱۶۲	۵۴۳,۷۶۸	۱,۱۷۶,۵۷۴		
(۵۸,۶۵۷)	.	(۹۸,۶۳۴)	.	۷	سهم اداری ، عمومی و فروش از سربار
۳۳۰,۳۱۴	۱,۰۹۱,۱۶۲	۴۴۵,۱۳۴	۱,۱۷۶,۵۷۴		

۳-۶-۱- 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.

۳-۶-۲- افزایش آبدارخانه و پذیرایی نسبت به سال قبل ناشی از تهیه غذای کارکنان طبق قرارداد با تهیه غذای زودپز به مبلغ هر وعده غذا به مبلغ ۹۵۰۰۰ ریال می باشد که در سال قبل غذای کارکنان در داخل شرکت تهیه و حدوداً بهای تمام شده هر وعده غذا مبلغ ۲,۲۰۰,۰۰۰ ریال بوده است.

۳-۶-۴- 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) (میانگین ۵ سال گذشته)	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
کمباین جاندیر سبک	۱,۰۰۰	۵۴۹	۷۸۱	۷۱۲
کمباین برنج	۲۵۰	۴۴	۱۱	۸۴
پرس علوفه (انواع بیلر)	۱,۰۰۰	۴۰۴	۲۷۴	۴۰۷

۳-۶-۴-۱- افزایش تولید کمباین جاندیر سبک نسبت به سال قبل ناشی از افزایش ساعت کارکنان جهت تولید ، فروش و جایگزین کمباین های فرسوده به مشتریان طبق تفاهم نامه سه جانبه فی مابین به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۹ صورت های مالی ، کاهش تولید کمباین برنج و انواع بیلر نسبت به سال قبل ناشی از کاهش تقاضای مشتریان جهت تولید محصول مذکور می باشد .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	هزینه های فروش
۷۳,۲۲۵	۱۰۸,۱۳۶	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد
۲۱,۸۹۳	۳۷,۶۲۲	۶-۲-۲	اضافه کار
۲۱,۷۹۲	۳۱,۱۷۵	۶-۲-۱	بیمه سهم کارفرما
۲۶,۳۸۸	۲۹,۸۶۷		مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۱۶,۱۳۳	۲۳,۰۳۵	۶-۲-۴	عیدی ، پاداش و کارانه
۱۳۸,۸۳۰	۱۸۴,۳۷۷	۷-۱	حق عاملیت و بازاریابی فروش
۵,۴۶۵	۳۳,۶۳۴		ملزومات مصرفی
۳۵,۰۹۶	۷,۱۹۰		ایاب و ذهاب و مأموریت
۲,۸۲۲	۳۲,۶۹۱		تبلیغات و نمایشگاه
۳,۲۸۳	۱۰,۸۳۸	۷-۳	آبدارخانه و پذیرایی
۷,۷۹۴	۹,۱۳۷		تعمیر و نگهداری دارایی ها
۹۱۵	۲,۵۴۴		آب ، برق ، سوخت و گاز
۴,۲۱۵	۱۰,۶۷۳		استهلاک
۲۴,۷۷۱	۹۲,۷۰۴	۷-۲	گارانتی
۳۶,۲۱۷	۶۱,۲۶۸		سایر هزینه ها
۴۱۸,۸۳۹	۶۷۴,۸۹۱		

هزینه های اداری و عمومی

۷۲,۲۷۹	۹۸,۳۸۱	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد
۲۰,۴۵۸	۳۵,۳۲۲	۶-۲-۲	اضافه کار
۲۰,۸۳۹	۲۶,۸۸۱	۶-۲-۱	بیمه سهم کارفرما
۲۲,۸۳۳	۲۲,۳۹۷	۶-۲-۳	مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۱۴,۴۷۹	۱۸,۵۴۰	۶-۲-۴	عیدی ، پاداش و کارانه
۱۰,۹۰۹	۲۱,۳۱۲		حق الزحمه خدمات قراردادی
۶,۶۸۲	۱۶,۷۳۷		ملزومات مصرفی
۴,۲۰۰	۱۲,۲۳۷		آبدارخانه و پذیرایی
۱۹,۵۳۹	۱۴,۷۵۸		ایاب و ذهاب و مأموریت
۱۸,۰۴۸	۱,۲۷۵		تعمیر و نگهداری دارایی ها
۲,۰۰۰	۲,۵۰۰		پاداش هیئت مدیره
۵,۷۰۶	۷,۰۱۵		حق عضویت و اشتراک
۵,۲۶۱	۵,۴۴۴		استهلاک
.	۲۰,۰۰۰		کاهش ارزش دریافتنی ها
۵۵,۲۳۰	۶۶,۸۸۲		سایر هزینه ها
۲۷۸,۴۶۳	۳۶۹,۶۸۱		
۶۹۷,۳۰۲	۱,۰۴۴,۵۷۲		
۵۸,۶۵۷	۹۸,۶۳۴	۶-۳	سهم اداری ، عمومی و فروش از سربار

۱۱۴۳,۲۰۶
مؤسسه بررسی مفید و راهبردی
پیوست گزارش

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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. افزایش مبلغ مذکور عمدتاً ناشی از قطعات مصرفی بابت تعمیر کمباین های فروخته شده در سال قبل بوده است .

۷-۳- افزایش مبلغ مزبور عمدتاً بابت هزینه غرفه و نمایشگاه های ادوات کشاورزی در استان های همدان ، گلستان ، فارس و خوزستان می باشد که در سال قبل موضوعیت نداشته است .

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۳۷,۵۲۱	۱۳,۵۸۲	۸-۱	فروش ضایعات
۴۲,۱۵۶	۴۲,۰۲۵		سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۷۹,۶۷۷	۵۵,۶۰۷		

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.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۶۸,۵۵۹	۸۸,۰۷۳	۹-۱ و ۶	هزینه های جذب نشده در تولید
۱۳۱	۷۵,۹۷۶	۹-۲	زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی
۶۸,۶۹۰	۱۶۴,۰۴۹		

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

۹-۲- افزایش مبلغ فوق عمدتاً بابت افزایش خرید های خارجی ، نرخ تسعیر ارز و تسویه بخشی از بدهی های ارزی که مابه التفاوت نرخ تسعیر شناسایی گردیده است.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۷۳,۴۸۱	۱۲۸,۷۸۳		وام های دریافتی - بانک ها
۱۵۹,۶۱۴	۱۱۱,۱۶۷	۱۰-۱	هزینه دوران مشارکت مشتریان
۱۵,۵۴۹	۲۸,۵۶۰		سایر
۲۴۸,۶۴۴	۲۶۸,۵۱۰		

۱۰-۱- مبلغ فوق مربوط به هزینه های دوران مشارکت مشتریان محصولات کمباین پیش فروش شده طبق قراردادهای منعقد شده که معادل ۳ درصد مبلغ پیش دریافت ، از تاریخ واریز وجه تا تاریخ تحویل محصول (از آبان ماه سال ۱۴۰۲ به بعد) می باشد .

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۸۵,۳۶۰	۵,۵۵۴	۱۱-۱ سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۸۹۹	۱۳,۴۲۵	سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۲,۱۱۲)	(۴۶,۱۴۹)	مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱
(۲۰,۰۰۰)	.	حسابرسی بیمه ای
.	۲۴,۴۸۲	۱۱-۲ سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود
۲۵,۰۶۱	۱۰۴,۵۷۷	سایر (عمدتاً وصول مطالبات سنواتی و کارمزد تاخیر تادیه وجوه مشتریان)
۸۹,۲۰۸	۱۰۱,۸۸۹	

۱۱-۱- کاهش سود حاصل از سپرده گذاری مربوط به سود حاصل از سپرده های بلند مدت نزد بانک های سال قبل می باشد. در سال مورد گزارش موضوعیت نداشته است.

۱۱-۲- مبلغ فوق مربوط به سود حاصل از فروش ۶ دستگاه لیفتراک اسقاطی می باشد که از طریق اخذ نظر کارشناس رسمی دادگستری، برگزاری مزایده عمومی و بالاترین قیمت پیشنهادی شرکت کنندگان در مزایده به فروش رسیده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۵۱۴,۲۲۱	۱,۷۴۶,۷۶۲	سود عملیاتی
(۲۲۶,۲۱۹)	(۳۴۸,۶۸۱)	اثر مالیاتی
۱,۲۸۸,۰۰۲	۱,۳۹۸,۰۸۱	
(۱۵۹,۴۳۶)	(۱۶۶,۶۲۱)	(زیان) غیرعملیاتی
(۶۶,۶۸۸)	(۱۰۵,۵۶۵)	اثر مالیاتی
(۲۲۶,۱۲۴)	(۲۷۲,۱۸۶)	
۱,۳۵۴,۷۸۵	۱,۵۸۰,۱۴۱	سود قبل از مالیات
(۲۹۲,۹۰۷)	(۴۵۴,۲۴۶)	اثر مالیاتی
۱,۰۶۱,۸۷۸	۱,۱۲۵,۸۹۵	سود خالص
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱	۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۶۱۶	۶۵۳	سود پایه هر سهم - ریال

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه ای در انبار	سرمایه ای	جریان تکمیل	دارایی های در پیش پرداخت های	جمع	ابزار آلات	منصوبات	اثاثه و	وسایل نقلیه	تجهیزات	ماشین آلات و	تاسیسات	مستحقات	قالب ها	ساختمان	زمین
۶,۱۸۳	۱۶۱	۸,۷۷۷	۱,۵۳۰,۴۵۳	۱۹,۹۸۰	۵۳,۸۱۵	۵۹,۲۵۱	۸۵,۱۵۵	۵۰,۴۵	۸۴۰	۵,۷۹۲	۴۳,۳۷۸	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷
۱۳۹,۱۶۰	۱۹,۳۰۴	۰	۲۵,۷۴۶	۰	۳,۶۹۲	۰	۰	۵۹۷	۱۰,۹۰۸	۰	۱۰,۵۴۹	۰	۰	۰	۰
(۱۳۸,۵۷۶)	۰	(۵,۲۵۵)	۱۴۳,۸۳۱	۱۱,۶۹۳	۷,۶۲۴	۱۰,۸۹۱	۱۳,۶۷۷	۱,۵۴۰	۵۰۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۶,۷۶۷	۱۹,۴۶۵	۳,۵۲۲	۱,۷۰۰,۰۳۰	۳۱,۴۷۳	۶۵,۱۳۱	۱۶۸,۲۴۲	۹۸,۸۳۲	۷,۱۸۲	۱۲,۲۵۴	۵,۷۹۲	۵۴,۹۲۷	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷
۵۵۸	۰	۰	۷۱,۱۷۹	۸,۵۷۵	۱۱,۷۸۷	۵,۸۷۸	۳۸,۱۴۷	۵۸۰	۱,۲۴۰	۰	۴,۹۷۲	۰	۰	۰	۰
۰	(۲,۷۸۸)	۰	۲,۷۸۸	۰	۰	۰	۲,۷۸۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۵,۲۳۸)	۰	۰	(۵,۲۳۸)	۰	۰	(۵,۲۳۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱,۷۹۶,۲۸۳	۷,۳۲۵	۱۶,۶۷۷	۱,۷۶۸,۷۵۹	۴۰,۴۸	۷۶,۹۱۸	۱۶۸,۸۸۲	۱۳۹,۷۶۷	۷,۷۶۲	۱۳,۴۹۴	۵,۷۹۲	۵۸,۸۹۹	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷
۱۴۵,۰۷۳	۰	۰	۱۴۵,۰۷۳	۱۲,۴۲۹	۲۸,۸۸۷	۲۳,۶۰۶	۶۰,۴۹۶	۳,۲۹۶	۶۰۷	۵,۷۸۴	۹,۹۶۸	۰	۰	۰	۰
۲۴,۸۹۳	۰	۰	۲۴,۸۹۳	۱,۶۵۹	۷,۶۴۷	۸,۲۴۷	۴,۶۲۸	۴۱۶	۲۴۹	۰	۲,۰۴۷	۰	۰	۰	۰
۱۶۹,۹۶۶	۰	۰	۱۶۹,۹۶۶	۱۴,۰۸۸	۳۶,۵۳۴	۳۱,۸۵۳	۶۵,۱۲۴	۳,۷۱۳	۸۵۶	۵,۷۸۴	۱۳,۰۱۵	۰	۰	۰	۰
۴۱,۷۲۹	۰	۰	۴۱,۷۲۹	۲,۴۵۹	۹,۴۷۵	۱۵,۴۵۲	۱۰,۷۱۴	۴۶۶	۸۴۹	۰	۲,۳۱۴	۰	۰	۰	۰
(۲,۴۲۲)	۰	۰	(۲,۴۲۲)	۰	۰	(۲,۴۲۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲,۰۹,۲۶۳	۰	۰	۲,۰۹,۲۶۳	۱۶,۵۴۷	۴۶,۰۰۹	۴۶,۸۷۳	۷۵,۸۳۸	۴,۱۷۸	۱,۷۰۵	۵,۷۸۴	۱۴,۳۲۹	۰	۰	۰	۰
۱,۵۸۷,۰۲۰	۷,۳۲۵	۱۶,۶۷۷	۱,۵۵۹,۴۹۶	۲۳,۵۰۱	۳۰,۹۰۹	۱۲۴,۰۰۹	۶۳,۹۲۹	۳,۵۸۴	۱۱,۷۸۹	۸	۴۴,۵۷۰	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷
۱,۵۵۹,۸۱۸	۶,۷۶۷	۱۹,۴۶۵	۱,۵۳۰,۰۶۴	۱۷,۳۸۵	۲۸,۵۹۷	۱۳۶,۳۸۹	۳۳,۷۰۸	۳,۴۷۰	۱۱,۳۹۸	۸	۴۱,۹۱۲	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷	۱,۲۵۷,۱۹۷

۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۹,۱۸۹,۷۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله و... از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۳- افزایش دارایی های ثابت مشهود شامل ساختمان بابت بابت تعمیرات اساسی ساختمان های شرکت از قبیل رستوران، خرید دستگاه نقطه جوش، کنترل قدرت لیزر، جرثقیل، تعمیرات اساسی وسایل نقلیه و تجهیزات خط تولید، جدول کشی محوطه کارخانه، یخچال، ماشین لباس شویی، ماشین ظرف شویی و می باشد.

۳-۱۳- سند مالکیت زمین کارخانه بابت اخذ تسهیلات مالی، در رهن بانک سپه قرار گرفته است.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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)

مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	
۱۴۰۲	۱۴۰۳			۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳,۳۵۶	۳,۳۵۶	۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۱۶۶	۱۶۶	۰			
۳,۵۲۲	۳,۵۲۲	۰			

کمباین R۵۷۴۰

سایر

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

حق امتیاز		
جمع	نرم افزارها	خدمات عمومی
۱۰,۱۹۶	۸,۸۲۰	۱,۳۷۶
۰	۰	۰
۱۰,۱۹۶	۸,۸۲۰	۱,۳۷۶
۳۰۲	۳۰۲	۰
۱۰,۴۹۸	۹,۱۲۲	۱,۳۷۶
۳,۴۸۷	۳,۴۸۷	۰
۱,۶۸۳	۱,۶۸۳	۰
۵,۱۷۰	۵,۱۷۰	۰
۱,۶۸۶	۱,۶۸۶	۰
۶,۸۵۶	۶,۸۵۶	۰
۳,۶۴۲	۲,۲۶۶	۱,۳۷۶
۵,۰۲۶	۳,۶۵۰	۱,۳۷۶

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک ۱۴۰۳

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت	
۹	۹	(۱.۲۹۸)	۱.۳۰۷	۱۵-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکتها
۲.۰۰۴	۲.۰۰۴	۰	۲.۰۰۴	۱۵-۲	سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲.۰۱۳	۲.۰۱۳	(۱.۲۹۸)	۳.۳۱۱		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳					
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
۰	۰	(۱.۲۹۸)	۱.۲۹۸	۳۵	۳,۵۰۰	شرکت آریا کمباین الوند (سهامی خاص)
۹	۹	۰	۹	۸	-	صندوق سرمایه گذاری رضوی
۹	۹	(۱.۲۹۸)	۱.۳۰۷			

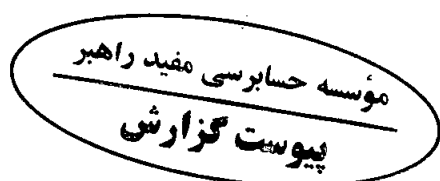
سایر شرکتها :

۱۵-۲- مبلغ فوق مربوط به یک فقره سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملت با نرخ سود علی الحساب ۲۳ درصد سالانه می باشد.

۱۶- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
پیش پرداخت های خارجی		
سفارشات مواد اولیه	۱۹۸,۰۶۴	۱۱,۸۳۴
سایر	۲۳۴	.
	۱۹۸,۲۹۸	۱۱,۸۳۴
پیش پرداخت های داخلی		
خرید مواد اولیه	۲,۵۴۶,۳۴۴	۱,۷۹۱,۴۰۳
خرید کالا و خدمات	۲۸۵,۸۹۲	۹۹,۷۱۸
	۲,۸۳۲,۲۳۶	۱,۸۹۱,۱۲۱
	۳,۰۳۰,۵۳۴	۱,۹۰۲,۹۵۵
تفاوت با پرداختنی ها	(۱,۴۷۳,۷۹۵)	(۲۰۲,۳۴۳)
	۱,۵۵۶,۷۳۹	۱,۷۰۰,۶۱۲

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

تامین کننده	نوع مواد اولیه	کل مبلغ ارزی سفارش	مبلغ ارزی پرداخت شده	درصد پرداخت شده	مبلغ - میلیون ریال
سینو پلاتفرم	موتور یوچای	۱۳,۸۷۱,۰۵۰ یوان	۲,۱۷۹,۶۰۰	۱۵	۱۳۱,۷۱۴
تاترا	تسمه	۲۰۶,۴۸۷ یورو	۸۷,۰۲۰	۴۲	۴۹,۵۳۹
زد وی ال	بلبرینگ	۴۹۳,۷۲۰ یورو	۱۹۴,۰۵۳	۳۹	۱۹۴,۰۵۳
اچ وای اچ	گیربکس	۴,۸۰۱,۹۰۲ یوان	.	.	۱۲,۹۳۷
اچ وای اچ	فاینال درایو	۴,۱۹۷,۷۰۵ یوان	.	.	۱۶,۲۷۹
بی تی دیجیتال	قطعات کولر	۱۰۳,۹۵۸ یورو	۳۵,۰۰۰	۳۴	۲۹,۶۴۳
المکاسب		۷۷,۳۰۰ درهم	۷۷,۳۰۰	۱۰۰	۱۰,۹۷۷
سایر					۳,۸۳۸
					۴۴۸,۹۸۰
					(۲۵۰,۹۱۶)
					۱۹۸,۰۶۴

کالای در راه (یادداشت ۱۸)

۱۷-۱-۱- مبلغ فوق مربوط به سفارشات مواد اولیه از شرکت های تامین کننده از خارج از کشور و از طریق شرکت های واسطه می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۲۵۰,۹۱۶ میلیون ریال آن رسید انبار یا وارد گمرک شده و در صورتهای مالی به سرفصل موجودی مواد و کالا منتقل شده است .

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۵۶,۱۴۶	۲۳۷,۰۷۳	شرکت تولیدی لاستیک البرز (کارخانه تولیدی کیان تایر)
۲۵۴,۸۰۹	۱۲۲,۸۳۰	شرکت ابزارسازان خلاق آراین
۴,۱۷۲	۹۸,۷۷۴	شرکت هیدرو صنعت پاسارگاد
۲۹,۰۰۲	۷۹,۰۵۵	شرکت تعاونی ذوب فلزات حداد فراهان (محمد تقی داودآبادی فراهانی)
.	۷۰,۹۸۱	شرکت پایا پیشرو ماشین
.	۶۳,۵۷۳	شرکت ذوب آهن آریان بوئین زهرا
۸۲,۴۲۰	۵۶,۳۹۷	فروشگاه آکام فولاد آذرخش (حسین شراهی)
۳۴,۶۹۰	۵۱,۷۳۶	شرکت سعت گسترش (وحید علائی)
۳۰,۳۴	۴۹,۲۵۸	شرکت اسفنج قالبی ایران (محسن غفاری منفرد)
۲۰,۵۰۸	۴۴,۸۶۹	فروشگاه افشان گستر
۵۹,۸۹۵	۴۲,۵۲۹	شرکت معیار پلیمر ایرانیان (سعید میرشکار)
۳۴,۴۳۵	۴۱,۷۴۰	تراشکاری علیخانی (رضا علیخانی)
۵	۳۹,۳۰۷	فروشگاه جهان کولر
.	۳۳,۲۶۰	شرکت آراز فخر آذر (مهندس صفرخانلو)
۹۱۲,۲۸۷	۱,۵۱۴,۹۶۲	سایر (۱۸۹ مورد)
۱,۷۹۱,۴۰۳	۲,۵۴۶,۳۴۴	

۱-۲-۱۷- مبالغ فوق پیش پرداخت به تامین کنندگان داخلی مواد اولیه می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۲۲۷,۱۹۸ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
خالص	خالص	یادداشت
۱,۵۳۷,۹۷۰	۲,۰۲۰,۷۰۰	کالای ساخته شده
۸۶۴,۴۱۲	۱,۴۰۲,۰۴۴	کالای در جریان ساخت
۲,۷۸۷,۱۱۸	۴,۳۶۹,۴۰۳	مواد اولیه و بسته بندی
۳۱۸,۷۷۰	۲۸۸,۱۱۱	قطعات و لوازم یدکی
۶۰,۳۸۸	۶۶,۲۳۲	سایر موجودی ها
۵,۵۶۸,۶۵۸	۸,۱۴۶,۴۹۰	
۴۴۸,۴۰۶	۲۵۰,۹۱۶	۱۷-۱ کالای در راه
۶,۰۱۷,۰۶۴	۸,۳۹۷,۴۰۶	

۱-۱۸- موجودی مواد و کالا تا مبلغ ۸,۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، صاعقه ، انفجار و... بیمه شده است.

۲-۱۸- موجودی کالای ساخته شده و مواد اولیه به ترتیب شامل مبالغ ۳۴,۹۳۳ میلیون ریال نزد نمایندگی ها جهت فروش و مبلغ ۶۹۵,۸۶۹ میلیون ریال نزد پیمانکاران جهت ساخت قطعات مورد نیاز تولید می باشد.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
خالص	کاهش ارزش	خالص			
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۱۳۴۹,۴۳۷	(۱,۷۸۸)	۱,۷۶۲,۶۸۱	۰	۱,۷۶۲,۶۸۱	۱۹-۱-۲ سایر مشتریان
حساب های دریافتنی					
۱,۰۷۰	۰	۱,۰۷۰	۰	۱,۰۷۰	اشخاص وابسته - شرکت کشاورزی رضوی
۳۶,۶۵۲	(۱۲۲,۹۷۸)	۵۰۷,۱۴۵	۷۵,۳۶۷	۴۳۱,۷۷۸	۱۹-۱-۳ سایر مشتریان
۳۷,۷۲۲	(۱۲۲,۹۷۸)	۵۰۸,۲۱۵	۷۵,۳۶۷	۴۳۲,۸۴۸	
۱,۳۸۷,۱۵۹	(۱۲۴,۷۶۶)	۲,۲۷۰,۸۹۶	۷۵,۳۶۷	۲,۱۹۵,۵۲۹	
سایر دریافتنی ها					
۷۷۴	۰	۳,۶۸۰	۰	۳,۶۸۰	اشخاص وابسته - موسسه اقتصادی رضوی
۱۴,۱۴۰	۰	۱۹,۳۵۰	۰	۱۹,۳۵۰	کارکنان (وام و مساعده)
۶۳,۸۱۵	۰	۲۴,۸۴۶	۰	۲۴,۸۴۶	۱۹-۱-۴ سپرده های دریافتنی
۱۳,۷۶۶	(۱۵,۹۹۶)	۳۲,۷۰۱	۰	۳۲,۷۰۱	سایر
۹۲,۴۹۵	(۱۵,۹۹۶)	۸۰,۵۷۷	۰	۸۰,۵۷۷	
۱,۴۷۹,۶۵۴	(۱۴۰,۷۶۲)	۲,۳۵۱,۴۷۳	۷۵,۳۶۷	۲,۲۷۶,۱۰۶	
(۸۱,۵۸۸)	(۳۹۷,۲۵۸)	۰	۰	(۳۹۷,۲۵۸)	۲۹ تهاتر اسناد دریافتنی با پیش دریافت ها
۱,۳۹۸,۰۶۶	(۱۴۰,۷۶۲)	۲,۳۵۱,۴۷۳	۷۵,۳۶۷	۱,۸۷۸,۸۴۸	

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 ۷۱۴ فقره اسناد دریافتنی از مشتریان بابت فروش محصولات می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۴۷,۶۳۸ میلیون ریال سررسید و وصول شده است.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
خالص	کاهش ارزش	ریالی
۰	۲۴,۴۳۴	۲۴,۴۳۴
۰	۳۵,۶۱۸	۳۵,۶۱۸
۱۴,۱۲۸	۳۲,۹۹۰	۳۲,۹۹۰
۶,۴۲۴	۱۴,۷۹۸	۱۴,۷۹۸
۰	۹,۴۹۱	۹,۴۹۱
۰	۱۵۱	۱۵۱
۵۹۶	۵۹۶	۵۹۶
۰	۶۴	۶۴
۶,۰۳۱	۱۷,۲۷۷	۱۷,۲۷۷
۹,۴۷۳	۳۷۱,۷۲۶	۳۷۱,۷۲۶
۳۶,۶۵۲	۵۰۷,۱۴۵	۷۵,۳۶۷
۳۸۴,۱۶۷	۱۲۲,۹۷۸	۴۳۱,۷۷۸

۱۹-۱-۳-۱- 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.

۱۹-۱-۴- 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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۳
بیش از یک سال	۴۶,۶۷۱	۴۷,۹۱۵
میانگین مدت (روز)	۴۹۳	۴۹۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۳
مانده ابتدای سال	۱۲۵,۶۳۶	۱۱۵,۱۴۳
افزایش طی سال	۰	۲۰,۰۰۰
تعدیل زیان کاهش ارزش دریافتنی ها و انتقال از سایر ذخایر	۰	۵,۸۱۶
برگشت زیان های کاهش ارزش	(۱۰,۴۹۳)	(۱۹۷)
مانده در پایان سال	۱۱۵,۱۴۳	۱۴۰,۷۶۲

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۲۰-۱	۴۳۶,۷۱۹
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۲۰-۲	۷,۳۲۷
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی	۲۰-۳	۴,۶۱۷
	۴۱۸,۹۲۸	۴۴۸,۶۶۳

۲۰-۱- موجودی نزد بانکها شامل ۳۸ فقره حساب جاری و سپرده پشتیبان نزد بانکهای کشاورزی، سپه، صادرات، تجارت، شهر، ملت، قرض الحسنه رسالت، توسعه صادرات، سامان، پست بانک، توسعه تعاون، قرض الحسنه مهر ایران، رفاه کارگران، صندوق کارآفرینی امید، 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، صادرات و صندوق همکاری های توسعه ای و سرمایه گذاری منطقه ای اسلامی عراق (۳۵,۹۹۷ 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 ۷,۷۲۷ دلار، ۸۲ یورو، ۵۸,۶۰۰ صوم ازبکستان 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱,۷۲۳ 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

۱۴۰۳

درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۶۶	۱,۱۳۶,۳۱۷,۴۹۳	۶۶	۱,۱۳۶,۳۱۷,۴۹۳
۱	۱۷,۱۴۸,۰۲۵	۲	۳۴,۲۳۶,۵۷۳
۱	۱۲,۹۹۶,۲۵۷	۱	۱۲,۹۹۶,۲۵۷
۳۲	۵۵۶,۵۶۵,۷۲۶	۳۱	۵۳۹,۴۷۷,۱۷۸
۱۰۰	۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱	۱۰۰	۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱

آستان قدس رضوی

صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی فخر رضوی

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

سایر (کمتر از ۵ درصد)

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 ۱۷۰,۷۰۲ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری				
اسناد پرداختنی				
۴۹۳,۰۱۷	۵۶۴,۴۹۲	.	۵۶۴,۴۹۲	۲۴-۱-۱
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات				
حسابهای پرداختنی				
۳۵۵	۳۵۵	.	۳۵۵	
اشخاص وابسته - شرکت طرح کشت و صنعت انابد				
۶,۲۲۶	۵۳,۲۰۴	.	۵۳,۲۰۴	
تعاونی کارکنان تکسا				
۱,۰۶۰,۱۰۸	۲,۶۳۱,۶۱۵	۵۳۴,۱۷۷	۲,۰۹۷,۴۳۸	۲۴-۱-۲
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات				
۱۳۵,۱۴۲	۱۷۳,۲۵۸	.	۱۷۳,۲۵۸	۲۴-۱-۳
سپرده حسن انجام کار				
۸۷,۹۲۷	۳۲۸,۴۱۲	.	۳۲۸,۴۱۲	سپرده بیمه
۱,۲۸۹,۷۵۸	۳,۱۸۶,۸۴۴	۵۳۴,۱۷۷	۲,۶۵۲,۶۶۷	
۱,۷۸۲,۷۷۵	۳,۷۵۱,۳۳۶	۵۳۴,۱۷۷	۳,۲۱۷,۱۵۹	
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
.	۵۰,۰۰۰	.	۵۰,۰۰۰	۲۴-۱-۸
اشخاص وابسته- اداره کل نذورات آستان قدس رضوی				
۲۳۷,۱۲۶	۲۶۴,۷۶۲	.	۲۶۴,۷۶۲	۲۴-۱-۴
سایر اشخاص				
۲۳۷,۱۲۶	۳۱۴,۷۶۲	.	۳۱۴,۷۶۲	
حساب های پرداختنی				
۲,۹۵۵	۹,۴۷۹	.	۹,۴۷۹	
اشخاص وابسته- موسسه سازمان اقتصادی رضوی				
۱۶۸,۱۳۸	۲۹۵,۹۷۱	.	۲۹۵,۹۷۱	
مالیات پرداختنی (حقوق ، تکلیفی و ارزش افزوده)				
۲۵,۳۵۱	۳۹,۱۵۶	.	۳۹,۱۵۶	
حق بیمه های پرداختنی				
۶۹,۹۰۹	۱۰۲,۲۰۷	.	۱۰۲,۲۰۷	
هزینه های پرداختنی				
۸۹,۳۱۳	۱۰۸,۵۷۸	.	۱۰۸,۵۷۸	۲۴-۱-۵
حق الزحمه عاملین فروش				
۱۱۰,۹۶۱	۵۴,۶۶۴	.	۵۴,۶۶۴	۲۴-۱-۶
ذخیره سود دوران مشارکت				
۸۵,۳۹۳	.	.	.	۲۴-۱-۷
کارکنان (سنوات خدمت و مرخصی)				
.	۸۳,۴۴۹	.	۸۳,۴۴۹	
واریزی نامشخص				
۵۶,۹۳۸	۲۲۳,۶۳۷	.	۲۲۳,۶۳۷	سایر
۶۰۸,۹۵۸	۹۱۷,۱۴۱	.	۹۱۷,۱۴۱	
۸۴۶,۰۸۴	۱,۱۸۱,۹۰۳	.	۱,۲۳۱,۹۰۳	
۲,۶۲۸,۸۵۹	۴,۹۳۳,۲۳۹	۵۳۴,۱۷۷	۴,۴۴۹,۰۶۲	
(۲۰۲,۳۴۳)	(۱,۴۷۳,۷۹۵)	.	(۱,۴۷۳,۷۹۵)	۱۷
۲,۴۲۶,۵۱۶	۳,۵۰۹,۴۴۴	۵۳۴,۱۷۷	۲,۹۷۵,۲۶۷	

تهاتر با پیش پرداخت ها

۲۴-۱-۱- مبلغ فوق شامل ۲۳ فقره اسناد پرداختنی به تامین کنندگان مواد اولیه می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۷۷,۹۹۰ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
۱,۹۶۹	۱,۹۶۹	۱,۹۶۹	۰
۳۴,۲۶۵	۱۹,۶۶۲	۱۹,۶۶۲	۰
۶,۱۳۸	۳۰۸,۰۸۸	۳۰۸,۰۸۸	۰
۱۰۱,۲۰۲	۲۰۴,۴۵۸	۲۰۴,۴۵۸	۰
۳۴۸,۶۰۴	۲۰۷,۱۶۰	۰	۲۰۷,۱۶۰
۱۱۳,۹۵۵	۱۵۴,۲۴۴	۰	۱۵۴,۲۴۴
۴۲,۷۴۹	۷۷,۴۱۹	۰	۷۷,۴۱۹
۱۱,۷۲۰	۰	۰	۰
۳۲,۳۹۰	۴۳,۱۱۳	۰	۴۳,۱۱۳
۴۶,۰۰۲	۰	۰	۰
۱۰,۷۴۷	۱۴,۰۵۲	۰	۱۴,۰۵۲
۸,۳۳۶	۳۷۹	۰	۳۷۹
۷,۹۰۲	۲۲,۴۷۷	۰	۲۲,۴۷۷
۹,۸۵۴	۴۲	۰	۴۲
۹,۳۰۳	۹,۳۰۳	۰	۹,۳۰۳
۱۰,۸۷۲	۰	۰	۰
۲۶۴,۱۰۰	۱,۵۶۹,۲۴۹	۰	۱,۵۶۹,۲۴۹
۱۰۶۰,۱۰۸	۲,۶۳۱,۶۱۵	۵۳۴,۱۷۷	۲,۰۹۷,۴۳۸

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

شرکت جاندر آلمان (۷۲,۳۶۴ یورو)

شرکت اچ - وای - اچ - چین (۳,۱۵۳,۴۰۹ یوان چین)

شرکت سینوپلاتفرم (۲,۱۳۲,۷۱۰ 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 (۳۸۸ مورد)

۲-۱-۲۴- مبالغ فوق بدهی به تأمین کنندگان مواد اولیه می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲۲۰,۹۲۰ میلیون ریال آن پرداخت و تسویه شده است.

۳-۱-۲۴- 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.

۴-۱-۲۴- مبلغ فوق مربوط به ۱۹ فقره اسناد پرداختنی شامل مبلغ ۱۳۶,۰۴۶ میلیون ریال بدهی به اداره امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده پاییز سال ۱۴۰۳ و مالیات حقوق و دستمزد بهمن و اسفند، بیمه تأمین اجتماعی و صندوق حمایت آینده ساز و ... می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تعداد ۹ فقره آن به مبلغ ۱۲۸,۶۲۶ میلیون ریال سررسید و پرداخت شده است.

۵-۱-۲۴- مبلغ فوق بابت حق عاملیت نمایندگی ها و عاملیت های فروش شرکت در سطح کشور می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳۴,۵۱۴ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۶-۱-۲۴- 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 عمدتاً با تحویل محصولات تسویه خواهد شد.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲۴- مبلغ مذکور سنوات خدمت و مرخصی تعداد ۵۰ نفر از کارکنان بازنشسته و مستعفی شرکت در سنوات قبل می باشد که از حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به سایر پرداختنی ها انتقال یافته و در سال مورد گزارش تماماً تسویه شده است .

۱-۲۴-۸- مبلغ مزبور بابت یک فقره اسناد پرداختی به اداره کل نذورات آستان قدس رضوی در خصوص تسویه تنه قرض الحسنه دریافتی در طی سال می باشد .

۲-۲۴- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۲۴-۲-۱	حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰		پس انداز کارکنان
۴۶,۴۲۳	۶۹,۴۵۲		ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان
۸۵,۶۹۴	۹۷,۵۵۸		
۳۳۲,۱۱۷	۳۶۷,۰۱۰		

۱-۲۴-۲- 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)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	مانده در ابتدای سال
۳۵۰,۱۲۹	۴۷۹,۷۰۷	پرداخت شده طی سال
(۱۱۶,۸۳۸)	(۸۲,۰۳۸)	ذخیره تأمین شده
۲۴۶,۴۱۶	۲۶۷,۷۳۸	مانده در پایان سال
۴۷۹,۷۰۷	۶۶۵,۴۰۷	

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	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		مانده در ابتدای سال
۱۶۴,۹۸۸	۳۶۲,۶۵۸	۲۶-۴	ذخیره مالیات عملکرد سال
۱۸۹,۵۰۰	۳۱۴,۲۴۶		تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
۱۰۳,۴۰۷	۱۴۰,۰۰۰		اصلاح ذخیره مالیات
.	(۱۸,۷۹۶)		پرداختی جریمه سال ۱۳۹۹ از محل ذخیره
(۹۵,۲۳۷)	(۱۰,۱۷۰)		پرداختی طی سال
.	(۲۶۴,۹۲۱)		
۳۶۲,۶۵۸	۵۲۳,۰۱۷		

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	۱۴۰۳				
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	تشخیصی	ایزای
قطعی شده	۱۲,۱۱۰	۰	۲۰,۷۶۰	۲۳,۶۶۰	۰
قطعی شده	۴۵,۹۱۰	۰	۷۵,۷۱۵	۷۶,۱۷۹	۶۸,۸۵۶
رسیدگی به دفاتر	۲۸,۴۵۲	۲۸,۴۵۲	۶۳,۳۸۸	۹۱,۸۴۰	۹۵,۳۸۸
رسیدگی به دفاتر	۸۶,۶۸۶	۱۰۴,۰۵۴	۵۵,۸۶۷	۱۸۹,۳۰۰	۶۳,۵۵۳
رسیدگی به دفاتر	۱۸۹,۵۰۰	۷۶,۲۶۵	۲۱۸,۵۹۴	۳۳۱,۹۹۳	۱۸۹,۵۰۰
رسیدگی نشده	۰	۳۱۴,۲۴۶	۰	۳۱۴,۲۴۶	۱,۵۷۴,۵۸۷
	۳۶۲,۶۵۸	۵۲۳,۰۱۷			

۲۶-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تماماً تسویه شده است.

۲۶-۲-۲ بابت عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ تشخیص مبلغ ۹۱,۸۴۰ میلیون ریال مالیات تعیین شده که مبلغ ۶۳,۳۸۸ میلیون ریال پرداخت و مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و مبلغ ۲۸,۴۵۲ میلیون ریال ذخیره در دفاتر در نظر گرفته شده است.

۲۶-۲-۳ عملکرد سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و طبق برگ تشخیص مبلغ ۱۸۹,۳۰۰ میلیون ریال مالیات تعیین شده (تفاوت برگ تشخیص با مالیات ایزای عمدتاً مربوط به برگشت هزینه های می باشد) که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و تاکنون برگ قطعی صادر نشده است. بابت عملکرد سال مذکور مبلغ ۱۰۴,۰۵۴ میلیون ریال ذخیره در حسابها انعکاس یافته و مبلغ ۵۵,۸۶۷ میلیون ریال نیز طی سال مورد گزارش پرداخت شده است.

۲۶-۲-۴ عملکرد سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و طبق برگ تشخیص مبلغ ۳۳۱,۹۹۳ میلیون ریال تعیین گردیده که مورد اعتراض واقع شده و از این بابت مبلغ ۲۱۸,۵۹۴ میلیون ریال پرداخت گردیده و مبلغ ۷۶,۲۶۵ میلیون ریال نیز ذخیره در دفاتر انعکاس یافته است.

۲۶-۲-۵ بابت عملکرد سال مورد گزارش، بر اساس درآمد های معاف از مالیات 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۶۶,۵۱۳ 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	مالیات تشخیصی /	مازاد (کسری) مورد مطالبه اداره
پرداختنی	قطعی	امور مالیاتی
سال ۱۴۰۱ ۱۵۹,۹۲۱	۱۸۹,۳۰۰	۲۹,۳۷۹
سال ۱۴۰۲ ۲۹۴,۸۵۹	۳۳۱,۹۹۳	۳۷,۱۳۴
۴۵۴,۷۸۰	۵۲۱,۲۹۳	۶۶,۵۱۳

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	۱۴۰۳
۱,۳۵۴,۷۸۵	۱,۵۸۰,۱۴۱
۲۷۰,۹۵۷	۳۱۶,۰۲۸
(۶۳,۱۶۷)	.
(۱۸,۲۹۰)	(۱,۷۸۲)
۱۸۹,۵۰۰	۳۱۴,۲۴۶

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۰ درصد

معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم

اثر درآمدهای معاف از مالیات (سود فروش صادراتی و سود سپرده بانکی)

هزینه مالیات بر درآمد

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱,۰۱۴	.	سنوات قبل از سال ۱۳۸۷
۱,۷۲۹	.	سال ۱۳۹۹
۱,۱۰۴	.	سال ۱۴۰۰
.	۹۲	سال ۱۴۰۲
۳,۸۴۷	۹۲	

۲۷-۱- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۸۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۸۴ ریال می باشد که تسویه گردیده است.

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳۶۴,۶۰۷	۵۶۳,۶۸۳

تسهیلات دریافتی

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳۴۷,۰۰۰	۵۳۷,۰۵۵
(۲۲,۰۰۴)	(۳۶,۵۳۸)
۳۹,۶۱۱	۶۳,۱۶۶
۳۶۴,۶۰۷	۵۶۳,۶۸۳
.	.
۳۶۴,۶۰۷	۵۶۳,۶۸۳

بانک ها

سود و کارمزد سال آتی

سود و کارمزد و جرائم معوق

حصه بلند مدت

حصه جاری

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۶۴,۶۰۷	۵۶۳,۶۸۳	۲۰ و ۲۳ درصد

۲۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳		
۵۶۳,۶۸۳	سال ۱۴۰۴	

۲۸-۱-۴- تسهیلات مالی در قبال ضمانت نامه های بانکی توسط شرکت کشاورزی رضوی جهت دریافت تسهیلات از بانک کشاورزی دریافت شده است.، همچنین مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از دارائی های شرکت جهت تضمین در رهن بانک می باشد.

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		
۲۵۴,۲۵۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	
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	
۹۰۲,۰۷۰	دریافت های نقدی	
۱۲۸,۷۸۲	سود و کارمزد و جرایم	
(۷۱۲,۰۱۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل	
(۱۱۹,۷۶۱)	پرداخت های نقدی بابت سود	
۵۶۳,۶۸۳	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۰,۳۹۶	۲۰,۰۰۵	پیش دریافت از مشتریان
۴,۱۹۹,۹۷۲	۴,۸۶۱,۳۲۲	نمایندگی های فروش
۴,۲۲۰,۳۶۸	۴,۸۸۱,۳۲۷	سایر مشتریان
(۸۱,۵۸۸)	(۳۹۷,۲۵۸)	تهاتر با اسناد دریافتنی
۴,۱۳۸,۷۸۰	۴,۴۸۴,۰۶۹	۱۹

۱- ۲۹- 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 ۱۰۰۰ 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 ۴۲۹ دستگاه کمباین طبق قراردادهای منعقد فی مابین با مشتریان با موعد تحویل حداکثر یکساله پیش فروش گردیده است.

۲- ۲۹- 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 ۱,۸۰۳,۸۸۹ میلیون ریال با تحویل محصولات تسویه شده است.

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۰۶۱,۸۷۸	۱,۱۲۵,۸۹۵	سود خالص
		تعدیلات
۲۹۲,۹۰۷	۴۵۴,۲۴۶	هزینه مالیات بر درآمد
۷۳,۴۸۱	۱۲۸,۷۸۲	هزینه های مالی
.	(۲۴,۴۸۲)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۲۹,۵۷۸	۱۸۵,۷۰۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲۶,۵۷۶	۴۳,۴۱۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۸۵,۳۶۰)	(۵,۵۵۴)	(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۸۹۹)	(۱۳,۴۲۵)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱,۴۹۸,۱۶۱	۱,۸۹۴,۵۷۷	
(۹۳۷,۸۶۵)	(۴۱۵,۳۸۵)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۲,۲۹۹,۲۵۲)	(۲,۳۸۰,۳۴۲)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱,۱۲۴,۶۰۶)	۱۴۳,۸۷۳	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۱,۸۵۳,۵۵۴	۱,۰۴۹,۰۲۶	افزایش پرداختنی های عملیاتی
(۹۸۵,۴۳۵)	۳۴۵,۲۸۹	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۱,۹۹۵,۴۴۳)	۶۳۷,۰۳۸	

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از 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 سود آوری و نقد شوندگی دارایی ها نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۸,۱۰۸,۲۳۲	۱۰,۱۱۲,۷۲۲	جمع بدهی
(۴۴۸,۶۶۳)	(۴۱۸,۹۲۸)	موجودی نقد
۷,۶۵۹,۵۶۹	۹,۶۹۳,۷۹۴	خالص بدهی
۳,۰۲۳,۰۴۶	۳,۶۶۶,۴۹۳	حقوق مالکانه
۲۵۳	۲۶۴	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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 ارزهای 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	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
سود یا زیان	۸,۷۹۷	۶,۳۲۲	(۱,۳۹۰)	(۳,۰۶۴)	(۳۴,۱۲۷)	(۱۰,۰۷۸)	۶۱	۶۱
حقوق مالکانه	۸,۷۹۷	۶,۳۲۲	(۱,۳۹۰)	(۳,۰۶۴)	(۳۴,۱۲۷)	(۱۰,۰۷۸)	۶۱	۶۱

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 ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با 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	۱,۷۶۲,۶۸۱	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	۳۹۰,۰۷۳	۱,۳۷۷	(۲۵,۹۸۴)
	۲,۲۷۰,۸۹۶	۲۰۰,۹۶۲	(۱۲۴,۷۶۶)

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱-۶- مدیریت ریسک نقدینگی
شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت و بلند مدت 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 شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیشتر از یک سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عند المطالبه	۱۴۰۳
۲,۲۷۷,۵۴۱	۰	۱,۷۶۴,۳۲۵	۵۱۳,۲۱۶	۰	پرداختی های تجاری
۱,۵۹۸,۹۱۳	۳۶۷,۰۱۰	۹۳۱,۴۹۰	۳۰۰,۴۱۳	۰	سایر پرداختی ها
۵۶۳,۶۸۳	۰	۵۶۳,۶۸۳	۰	۰	تسهیلات مالی
۵۲۳,۰۱۷	۰	۵۰۱,۱۷۸	۰	۲۱,۸۳۹	مالیات پرداختی
۹۲	۰	۰	۰	۹۲	سود سهام پرداختی
۶۶۵,۴۰۷	۶۶۵,۴۰۷	۰	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵,۶۲۸,۶۵۳	۱,۰۳۲,۴۱۷	۳,۷۶۰,۶۷۶	۸۱۳,۶۲۹	۲۱,۹۳۱	

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲ - وضعیت ارزی

درام	ارمنستان	روبل روسیه	صوم ازبکستان	سامانی تاجیکستان	دینار عراق	منات آذربایجان	فرانک فرانسه	درهم امارات	یوان چین	یورو	دلار آمریکا	یادداشت
۶۳	۰	۰	۵۸,۶۰۰	۰	۰	۰	۰	۲۳	۰	۸,۴۰۹	۴۳,۷۴۴	۲۰-۲ و ۲۰-۳
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۴۴۷	۱۷۳,۷۶۸	۲۳۷	۱۵۰,۷۹۳	۱۹-۱-۳
۶۳	۰	۰	۵۸,۶۰۰	۰	۰	۰	۰	۵,۴۷۰	۱۷۳,۷۶۸	۸,۶۴۶	۱۹۴,۵۱۷	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۲۸۷,۱۱۹	۷۵,۲۴۷	۱,۳۹۰	۲۴-۱-۲
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۲۸۷,۱۱۹	۷۵,۲۴۷	۱,۳۹۰	
۶۳	۰	۰	۵۸,۶۰۰	۰	۰	۰	۰	۵,۴۷۰	(۵,۱۱۳,۳۵۱)	(۶۶,۶۰۱)	۱۹۳,۱۲۷	
۱	۲	۱۳	۲	۴	۱۱	۴۵	۷	۶۱۱	(۳۴۱,۲۶۹)	(۱۳,۸۹۹)	۸۷,۹۷۲	
۶۳	۱۸,۰۰۰	۲,۸۰۰	۵۸,۶۰۰	۱,۱۲۱	۳۳,۰۰۰	۱۷۶	۱۵	۵,۵۷۵	(۱,۶۷۵,۸۷۰)	(۶۴,۶۰۱)	۱۶۶,۸۸۱	
۱	۲	۱۳	۲	۴	۱۱	۴۵	۷	۶۱۱	(۱۰۰,۷۸۴)	(۳۰,۶۳۷)	۶۳,۲۱۶	

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

درهم	دلار	یورو	یوان
۷۷,۳۰۰	۹۵۶,۲۶۴	۳۳۴,۲۹۴	۱۷,۰۶۱,۶۷۳
۰	۲۸,۲۰۰	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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	انجام هزینه	تامین مالی	تضمین دریافتی
واحد اصلی و نهایی	اداره کل نذورات آستان قدس رضوی	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۱,۷۹۲	۱۲۵,۰۰۰	۰
	مؤسسه سازمان اقتصادی رضوی	عضو هیئت مدیره	✓	۰	۹,۳۳۲	۰	۰
	شرکت کشاورزی رضوی	عضو هیئت مدیره	✓	۰	۰	۰	۹۰,۲۰۷۰
	شرکت خمیر مایه رضوی	همگروه	-	۳۹۸,۰۱۱	۰	۰	۰
همگروه	جمع						
				۳۹۸,۰۱۱	۱۱,۰۲۴	۱۲۵,۰۰۰	۹۰,۲۰۷۰

۳۳-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای قرض الحسنه در یافتی و تضمین تسهیلات شرکت به ترتیب توسط سهامدار اصلی و شرکت کشاورزی رضوی، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

۳۳-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها	۱۴۰۳	
					طلب	بدهی
واحد اصلی و نهایی	اداره کل نذورات آستان قدس رضوی	۰	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰
	مؤسسه سازمان اقتصادی رضوی	۳۶۸۰	۰	۹,۴۷۹	۰	۵,۷۹۹
همگروه	شرکت کشاورزی رضوی	۱,۰۷۰	۰	۰	۱,۰۷۰	۰
	شرکت طرح کشت و صنعت انابد	۰	۳۵۵	۰	۰	۳۵۵
	شرکت خمیر مایه رضوی	۳۵۷	۰	۰	۳۵۷	۰
سایر اشخاص وابسته	سایر	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع	۵,۱۰۷	۳۵۵	۵۹,۴۷۹	۱,۴۲۷	۶,۱۵۴
					۱,۰۷۰	۸,۷۶۲

۳۳-۲-۱- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مورد گزارش و سال ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

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

۳۴-۱- بابت بدهی های احتمالی از سال ۱۳۹۹ حسابرسی بیمه شرکت انجام نگرفته، تعیین آثار احتمالی بدهی بیمه ای منوط به رسیدگی سازمان تامین اجتماعی می باشد. همچنین شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی می باشد.

۳۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۵-۱- بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی، 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 ۱۱۲,۵۸۹ میلیون ریال (۶۵ ریال برای هر سهم) است.