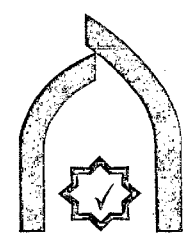


شماره : ۷۸۶ - ۱۹۹ ن
تاریخ : ۹۹،۵،۱۸
پیوست : دارد

بِسْمِ تَعَالَى
اَرَسُو دِرْخَانِه

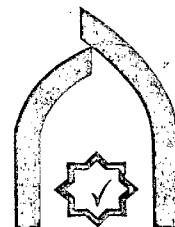


مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

بسمه تعالی

شماره :
تاریخ :
پیوست :



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

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

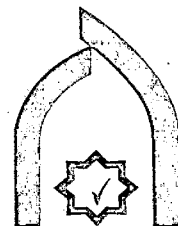
شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۴	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صورت‌های مالی :
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۳۷	یادداشت‌های توضیحی
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت

تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد فصیح، خیابان سیزدهم، پلاک ۹

کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ | صندوق پستی: ۱۷۴۵ - ۱۵۸۷۵ - صندوق پستی: ۱۷۴۵ - ۱۵۸۷۵
آدرس: تهران، خیابان وحید دستگردی (طفر)، بین الوفا و ولیعصر
تلفن: ۸۸۱۰۲۰۱۸ (خط ۱) - ۸۸۱۰۲۰۱۸ (خط ۲) - ۸۸۱۰۲۰۱۸ (خط ۳) - ۸۸۱۰۲۰۱۸ (خط ۴)
تلفن: ۸۸۷۲۲۶۶ (خط ۴) - ۸۸۷۲۲۶۷ (خط ۵) - ۸۸۷۲۲۶۸ (خط ۶) - ۸۸۷۲۲۶۹ (خط ۷)
Email: Auditors@mofidrahbar.com

بسمه تعالی

شماره :
تاریخ :
پیوست :



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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای مالی، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویههای حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد نصیر، خیابان سیزدهم، پلاک ۹

آدرس: تهران، خیابان ولیعصر (خط ۱) پلاک ۱۱۱۱، صندوق پستی: ۱۷۴۵ - ۱۵۸۷۵

تلفن: ۸۸۸۷۲۲۶۶ (خط ۴)، ۸۸۸۶۳۳۶۷ (خط ۷)، ۸۸۸۷۴۸۹ (خط ۷)، ۸۸۸۱۰۱۵۶ (خط ۷)، ۸۸۸۱۰۱۵۶ (خط ۷)
Email: Auditors@mofidrahbar.org

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه ، صورتهای مالی یاد شده در بالا ، وضعیت مالی شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه‌های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو مطلوب نشان می‌دهد .

گزارش در مورد سایر اطلاعات

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

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

در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی ، مسئولیت این مؤسسه ، مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است . در صورتیکه این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد ، باید این موضوع را گزارش کند . در این خصوص ، نکته قابل گزارشی وجود ندارد .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است :

۶-۱- ماده ۱۰۱ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۲۲ اساسنامه) در خصوص انتخاب رئیس هیئت مدیره به عنوان ریاست مجمع عمومی عادی سالانه .

۶-۲- ماده ۱۲۲ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۳۴ اساسنامه) در خصوص برگزاری جلسات هیئت مدیره حداقل یکبار در هر ماه .

۶-۳- ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام سنوات قبل ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی .

۶-۴- ماده ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص عدم عضویت همزمان یک عضو هیئت مدیره در بیش از یک شرکت .

۷- ماده ۳ آیین نامه معاملات در خصوص اخذ استعلام بها و برگزاری مناقصه بابت خریدهای انجام شده و انتخاب پیمانکاران جمعاً به مبلغ ۴۲۵٫۷۸۴ میلیون ریال ، رعایت نگردیده است . همچنین انتخاب بازاربابان فروش داخلی و صادراتی فاقد دستورالعمل مدون بوده و لزوم و چگونگی انتخاب آنان (حق الزحمه سال مورد گزارش به مبلغ ۳٫۲۴۲ میلیون ریال) مشخص نشده و تخفیف فروش محصولات به مبلغ ۷٫۲۹۶ میلیون ریال ، توجیه نگردیده است .

۸- خریدهای خارجی سال مورد گزارش از طریق شرکتهای واسطه انجام شده که طبق اعلام مدیریت شرکت به دلیل تحریم و محدودیتهای موجود در سیستم بانکی بوده و در این خصوص مستندات و توافقی ارائه نگردیده است.

۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها شامل مبلغ ۱۵٫۸۴۹ میلیون ریال ، بدهیهای راکد سنواتی می باشد که تا کنون تعیین تکلیف نشده است.

۱۰- با توجه به تفاوت عمده بهای بازار محصولات تولیدی شرکت ، با قیمت فروش آنها ضوابطی در خصوص فروش محصولات به مصرف کنندگان نهایی ، تدوین و اعمال نشده و فروش کالاهای صادراتی شرکت از طریق نمایندگان و بازاریابان انجام شده و شواهدی از نرخهای اعمالی به مشتریان ، ارائه نگردیده است.

۱۱- اقدامات شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۸/۴/۲۷ صاحبان سهام ، در خصوص بندهای ۷ و ۱۵ الی ۱۷ این گزارش و وصول طلب از شرکت خارجی کازیر اگرو ، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴ صورتهای مالی ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است . معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری و بر اساس روابط فیما بین ، انجام گردیده است .

۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . با توجه به 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 .

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۴- مفاد قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص کسر و پرداخت مالیاتهای تکلیفی ، به طور کامل رعایت نگردیده است .

۱۵- 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 ، موضوعات تشکیل کمیته حسابرسی ، تعریف ساختار سازمانی و عمل به آن ، تعریف حدود اختیارات ، شرح وظایف و مسئولیتهای پرسنل و به تبع آن تفکیک وظایف به نحو صحیح و داشتن واحد حسابرسی داخلی (بندهای ۸ ، ۱۸ الی ۲۰ و ۵۶) ، رعایت نگردیده است .

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت گمباین سازی ایران (سهامی عام)

۱۶- مفاد مواد ۷ (بند ۴)، ۱۲ مکرر و ۱۳ ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه، گزارش کنترل‌های داخلی حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی و افشای مصوبه مورخ ۱۳۹۹/۲/۲۰ هیئت مدیره شرکت در خصوص انجام اقدامات لازم جهت عملی شدن افزایش سرمایه شرکت از محل تجدید ارزیابی داراییها، با تأخیر انجام شده است.

۱۷- مفاد مواد ۴ (تبصره ۶)، ۸، ۱۳، ۱۵، ۱۹، ۲۱ و ۲۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۳۹۷/۰۴/۲۷ سازمان بورس و اوراق بهادار به ترتیب در خصوص ارائه اقرارنامه توسط اعضای موظف هیئت مدیره و مدیر عامل به کمیته انتصابات نداشتن سمت مدیر عامل یا عضویت موظف در هیئت مدیره سایر شرکتهای و عدم عضویت همزمان (اصالتاً و یا به نمایندگی از شخص حقوقی) در بیش از ۳ شرکت به عنوان عضو غیر موظف هیئت مدیره، تشکیل واحد حسابرسی داخلی مطابق ضوابط و مقررات سازمان و نظارت بر آن، عدم تفویض موضوع تصویب برنامه راهبردی، خط مشی‌های اجرایی و منشور اخلاق سازمانی توسط هیئت مدیره، تشکیل کمیته حسابرسی و انتصابات تحت نظر هیئت مدیره، تدوین و تصویب منشور هیئت مدیره شامل شرح وظایف، اختیارات، مسئولیتها، نحوه تنظیم دستور جلسه هیئت مدیره و نحوه تصمیم گیری، وجود دبیرخانه مستقل به منظور هماهنگی و مستند سازی جلسات هیئت مدیره و تشکیل جلسات هیئت مدیره در هر ماه حداقل یکبار، رعایت نگردیده است.

۱۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی، آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای آموزش پرسنل، اقدام دیگری به عمل نیامده است.

۵ مرداد ماه ۱۳۹۹

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

قاسم محبی

شماره عضویت: ۸۰۰۶۹۳

ایمان پوریا

شماره عضویت: ۸۹۱۶۸۶

موسسه حسابرسی مفید راهبر

۹۹۰۱۳۹۸N-C-01M



شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

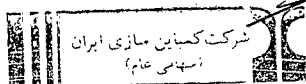
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ 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- ۳۷	• یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۵/۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	غلامرضا جمالی	موسسه سازمان اقتصادی رضوی
	نایب رئیس هیات مدیره	علیرضا اسمعیل زاده	آستان قدس رضوی
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	علی اصغر حمیدی فرد	موسسه کشت و صنعت مزرعه نمونه
	عضو هیات مدیره	سید محمد علی خطیبی طباطبایی	موسسه دامپروری صنعتی قدس رضوی
	عضو هیات مدیره	علیرضا محمودی	شرکت کارگزاری بورس و اوراق بهادار رضوی



شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۳۶,۴۴۴	۱,۶۴۳,۹۴۰	۵
(۶۹۸,۲۵۰)	(۱,۱۹۳,۸۹۹)	۶
۲۳۸,۱۹۴	۴۵۰,۰۴۱	
(۱۰۶,۷۸۴)	(۱۶۵,۴۱۴)	۷
۷,۱۳۸	۵۴,۴۰۱	۸
(۵۴,۵۸۸)	(۷۵,۷۶۹)	۹
۸۳,۹۶۰	۲۶۳,۲۵۹	
(۵۶,۸۰۳)	(۹۴,۳۰۴)	۱۰
۱۰,۵۹۹	۳۹,۱۳۶	۱۱
۳۷,۷۵۶	۲۰۸,۰۹۱	
۰	(۲۶,۸۲۲)	۲۷
(۲,۴۳۳)	(۱۷,۵۶۳)	۲۷
۳۵,۳۲۳	۱۶۳,۷۰۶	
۴۷	۱۱۵	
(۲۷)	(۲۰)	
۲۰	۹۵	۱۲

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سود ناخالص

هزینه های فروش ، اداری و عمومی

سایر درآمدها

سایر هزینه ها

سود عملیاتی

هزینه های مالی

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سود قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد

سال جاری

سال های قبل

سود خالص

سود (زیان) پایه هر سهم

عملیاتی - ریال

غیر عملیاتی - ریال

سود پایه هر سهم - ریال

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

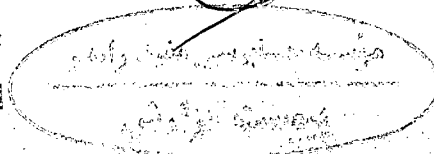
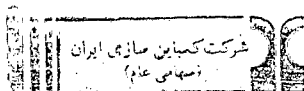
یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature



شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی های غیر جاری
۱.۲۳۱.۵۷۶	۱.۲۴۲.۹۵۴	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱.۵۲۹	۱.۵۲۹	۱۴	دارایی های نامشهود
۱.۳۰۷	۱.۳۰۷	۱۵	سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۱	۲۰	۱۶	سایر دارایی ها
<u>۱.۲۳۴.۴۴۳</u>	<u>۱.۲۴۵.۸۱۰</u>		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۲۲۴.۳۷۴	۳۶۸.۵۱۸	۱۷	پیش پرداخت ها
۴۸۱.۶۴۴	۹۰۲.۶۲۲	۱۸	موجودی مواد و کالا
۱۷۰.۰۷۱	۱۲۹.۸۹۰	۱۹	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۰.۸۳۳	۲۳۵.۰۳۳	۲۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۲۱.۳۰۱	۴۱۸.۷۸۱	۲۱	موجودی نقد
<u>۱.۱۰۸.۲۲۳</u>	<u>۲.۰۵۴.۸۴۴</u>		جمع دارایی های جاری
<u>۲.۳۴۲.۶۶۶</u>	<u>۳.۳۰۰.۶۵۴</u>		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱.۷۲۳.۰۲۸	۱.۷۲۳.۰۲۸	۲۲	سرمایه
۸۸۹۳	۸۸۹۳	۲۳	اندوخته قانونی
۱.۵۰۰	۱.۵۰۰	۲۴	سایر اندوخته ها
(۳۵۷.۶۴۸)	(۱۹۳.۹۴۲)		(زیان) انباشته
<u>۱.۳۷۵.۷۷۳</u>	<u>۱.۵۳۹.۴۷۹</u>		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۶۰.۱۷	۵۸۹۶	۲۵	پرداختنی های بلند مدت
۶۵.۴۷۳	۹۴.۳۰۴	۲۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۷۱.۴۹۰</u>	<u>۱۰۰.۲۰۰</u>		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۳۲۳.۱۱۰	۳۲۲.۹۵۹	۲۵	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۲.۳۲۹	۵۰.۹۵۸	۲۷	مالیات پرداختنی
۱.۹۸۴	۱۰.۱۴	۲۸	سود سهام پرداختنی
۳۱۲.۰۴۱	۲۸۰.۴۸۷	۲۹	تسهیلات مالی
۲۴۵.۹۳۹	۱۰۰.۵۵۵۷	۳۰	پیش دریافت ها
<u>۸۹۵.۴۰۳</u>	<u>۱.۶۶۰.۹۷۵</u>		جمع بدهی های جاری
<u>۹۶۶.۸۹۳</u>	<u>۱.۷۶۱.۱۷۵</u>		جمع بدهی ها
<u>۲.۳۴۲.۶۶۶</u>	<u>۳.۳۰۰.۶۵۴</u>		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a circular stamp of the company and a rectangular stamp on the right.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	(زیان انباشته)	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمايه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۳۴۰,۴۵۰	(۳۹۲,۹۷۱)	۱,۵۰۰	۸,۸۹۳	۱,۷۲۳,۰۲۸
۳۵,۳۲۳	۳۵,۳۲۳	۰	۰	۰
۱,۳۷۵,۷۷۳	(۳۵۷,۶۴۸)	۱,۵۰۰	۸,۸۹۳	۱,۷۲۳,۰۲۸
۱۶۳,۷۰۶	۱۶۳,۷۰۶	۰	۰	۰
۱,۵۳۹,۴۷۹	(۱۹۳,۹۴۲)	۱,۵۰۰	۸,۸۹۳	۱,۷۲۳,۰۲۸

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۷

مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

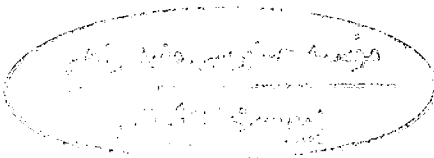
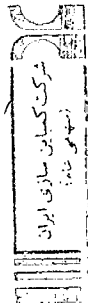
سود خالص سال ۱۳۹۸

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

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







شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	/
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
(۱,۶۵۷)	۶۰۸,۱۷۹	۳۱
.	.	۲۷ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱,۶۵۷)	۶۰۸,۱۷۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵,۳۸۴)	(۲۴,۲۸۴)	۱۳ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۵۶)	.	۱۴ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱,۱۰۰	.	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.	(۲۲۴,۲۰۰)	۲۰ پرداخت های نقدی حاصل از سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۵,۰۰۰)	.	قرض الحسنه پرداختی به شرکت همگروه
۲,۵۰۰	.	دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به شرکت همگروه
۶,۲۲۲	۳۴,۰۸۰	۱۱ دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۷۱۸)	(۲۱۴,۴۰۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲,۳۷۵)	۳۹۳,۷۷۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
۱۲۰,۰۰۰	.	۲۵-۱-۴ قرض الحسنه دریافتی از موسسه اقتصادی رضوی
.	(۱۲۰,۰۰۰)	۲۵-۱-۴ تسویه قرض الحسنه دریافتی
۹۲,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۹-۲ دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۶۳,۶۷۵)	(۶۱,۳۲۵)	۲۹-۲ پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴۹,۷۸۰)	(۴۲,۵۲۰)	۲۹-۲ پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات
.	(۹۷۰)	۲۸ پرداختهای نقدی بابت سود سهام
۹۸,۵۴۵	(۱۹۹,۸۱۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۹۶,۱۷۰	۱۹۳,۹۶۰	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۱۷,۶۹۸	۲۲۱,۳۰۱	۲۱ مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۷,۴۳۳	۳,۵۲۰	۱۱ تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲۲۱,۳۰۱	۴۱۸,۷۸۱	مانده موجودی نقد در پایان سال

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

شرکت کمباین سازی ایران
 سهامی عام

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

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 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 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 به عضویت 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 واحدهای تجاری فرعی آستان قدس رضوی است. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در استان مرکزی، شهر اراک، میدان صنعت می باشد.

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 موضوعات فرعی عبارتست از توسعه و ایجاد صنایع وابسته و مشارکت با سایر صنایع و سرمایه گذاریهای 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 و فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش عمدتاً تولید کمباین و بیلر بوده است.

۱-۲-۱- بر اساس آخرین پروانه اخذ شده ظرفیت تولید محصولات در سه شیفت کاری به شرح جدول ذیل پیش بینی گردیده است:

ردیف	محصولات اصلی	ظرفیت سالانه	واحد	شماره شناسایی کالا
۱	کمباین جاندیر سبک	۵۰۰	دستگاه	۲۹۲۱۱۳۱۱
۲	کمباین جاندیر متوسط	۲۵۰	دستگاه	۲۹۲۱۱۳۱۱
۳	کمباین جاندیر سنگین	۲۵۰	دستگاه	۲۹۲۱۱۳۱۱
۴	سیستم آبیاری بارانی ستر پی وت	۱۰۰	دستگاه	۲۹۲۱۵۱۲۳۳۲
۵	کمباین جویات و غلات به جز ذرت و برنج	۱۰۰۰	دستگاه	۲۹۲۱۵۱۲۳۴۱
۶	چنگالی و قطعات کمباین	۲۸،۰۰۰	عدد	۲۹۲۱۵۱۲۳۴۱
۷	کمباین برنج	۲۵۰	دستگاه	۲۹۲۱۵۱۲۳۲۰
۸	تجهیزات ضد نگرگ باغات و اراضی کشاورزی	۱۰۰	دستگاه	۲۹۲۱۵۱۲۳۲۲
۹	سامانه حرارتی-بادی ضد سرمازدگی باغات و اراضی کشاورزی	۱۰۰	دستگاه	۲۹۲۱۵۱۲۳۵۱
۱۰	انواع پرس علوفه (بیلر)	۱،۱۰۰	دستگاه	۲۹۲۱۵۱۲۳۸۳

۱-۲-۱-۱- در حال حاضر کارخانه با یک شیفت کاری در حال فعالیت است و با توجه به ماشین آلات و تجهیزات کارخانه، امکان تولید کمباین جاندیر سنگین و متوسط میسر نمی باشد.

۱-۲-۲- در پی تاثیرات منفی شیوع بیماری کرونا در اقتصاد کشور و به جهت موضوعاتی از قبیل کاهش ساعات کاری پرسنل، عدم پلاک گذاری کمباین توسط راهنمایی و رانندگی، عدم حمل کالاهای خرید خارجی و داخلی بدلیل منع آمدو شد و کاهش حضور تامین کنندگان و آرایه کالا و خدمات، پس از تاریخ صورت وضعیت مالی فعالیت شرکت با کاهش روبرو شده است، که باسپری شدن این دوره و رفع تدریجی موانع مذکور پیش بینی می شود روند تولید و فروش شرکت به روال عادی خود باز گردد.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۱- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
نفر	نفر	
۷۸	۷۷	کارکنان رسمی
۲۵۱	۲۵۴	کارکنان قراردادی
۳۲۹	۳۳۱	
۲۷	۲۷	کارکنان شرکت های خدماتی
۳۵۶	۳۵۸	

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان ((مالیات بر درآمد))

پیش بینی می شود اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان (مالیات بر درآمد) از سال ۱۳۹۹ آثار با اهمیتی بر شرکت نداشته باشد.

۳-۱- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در مورد زیر از ارزش جاری استفاده شده است:

۱- زمین کارخانه بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۵-۳ توضیحی)

۲-۳- درآمد عملیاتی

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

۱-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود .

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

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۳-تسعیر ارز

۳-۳-۱- ارقام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و ارقام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است ، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله ، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (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
پرداختنی های ارزی	دلار	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یوان	نیمایی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	سایر ارزها	آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر ارقام 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 - 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 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.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- داراییهای ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳، 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 میشود، 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، صورت پذیرفته، که طبق 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 تداوم تجدید ارزیابی دارایی ها پیش بینی نگردیده است، لذا طبق پرسش و پاسخ شماره ۹۳ کارگروه فنی و استانداردهای جامعه حسابداران رسمی ایران رعایت دوره پیش بینی ضرورت ندارد.

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 مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی ها، 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 ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
قالب ها	۱ 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٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

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 های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ 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 میگردد.

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 بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش دارایی در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش 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 ۱۳۹۸

۸-۳- موجودی مواد و کالا

۸-۳-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	بهای مواد اولیه مصرفی بعلاوه سهم مناسبی از هزینه دستمزد و سربار
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

۱-۹-۳- ذخیره تضمین محصولات

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) شامل کمباین ۱۰۵۵، کمباین برنج و بیلر می باشد و مدت آن یکسال و یا ۱۲۰۰ ساعت کارکرد هر کدام مقدم باشد قابل قبول است. با توجه به کم اهمیت بودن مبلغ گارانتی طی سال بابت آن ذخیره ای در حساب ها منظور نمی گردد.

۲-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۹-۳- ذخیره سود مشارکت مشتریان

از تاریخ واریز اولیه مشتری تا تاریخ تحویل کمباین نسبت به قرارداد مربوط، شرکت اقدام به محاسبه ذخیره سود مشارکت برای کلیه مشتریان کمباین ۱۰۵۵ می نماید.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت

بهای تمام شده به کسیر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری های جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

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.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	دستگاه	میلیون ریال	دستگاه	
				فروش خالص داخلی
۵۳۲,۲۹۹	۳۴۵	۱,۰۱۳,۳۱۷	۴۱۱	کمباین ۱۰۵۵
۱۸۹,۰۰۹	۲۳۷	۲۹۵,۳۲۷	۲۹۹	کمباین برنج
۶۴,۳۱۴	۳۱۲	۷۳,۸۳۷	۲۲۲	بیلر ۳۴۹T
۳۰,۸۹۱	۱۴۸	۲۶,۱۳۴	۷۶	بیلر ۳۵۱
۸۶,۱۸۸	۰	۷۷,۷۸۹	۰	قطعات یدکی
۳۲,۱۲۷	۳۲۱	۶۲,۰۵۶	۴۰۲	کابین کمباین
۶,۳۴۰	۲۸۹	۱۰,۹۵۱	۳۳۵	کلش کش
۸۸۵	۳	۱,۸۸۰	۴	ضد تگرگ
۰		۳۳۱	۳	یدک کش کمباین برنج
<u>۹۴۲,۰۵۳</u>		<u>۱,۵۶۱,۶۲۲</u>		
				صادراتی
۴,۴۹۶	۳	۷۴,۶۶۵	۲۸	کمباین ۱۰۵۵
۴,۷۰۴	۲۲	۸,۹۸۹	۲۴	بیلر ۳۵۱T
۲۷۰	۳	۴,۴۴۰	۲۸	کابین
۴۴۹	۰	۹۷۷	۰	قطعات یدکی
۵۸	۳	۱,۰۴۶	۲۸	کلش کش
<u>۹,۹۷۷</u>		<u>۹۰,۱۱۷</u>		
<u>۹۵۲,۰۳۰</u>		<u>۱,۶۵۱,۷۳۹</u>		فروش ناخالص
(۶,۷۵۱)		(۶۵۹)		برگشت از فروش
(۹,۰۹۵)		(۷,۲۹۶)		تخفیفات
<u>۹۳۶,۱۸۴</u>		<u>۱,۶۴۳,۷۸۴</u>		فروش خالص
۲۶۰		۱۵۶		درآمد ارائه خدمات
<u><u>۹۳۶,۴۴۴</u></u>		<u><u>۱,۶۴۳,۹۴۰</u></u>		

۱-۵- فروش محصولات شرکت بر اساس نرخ های تعیین شده توسط کمیته فروش پس از تایید مدیر عامل و همچنین در مورد کمباین ۱۰۵۵ توسط سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان صورت پذیرفته است و فروش صادراتی به کشور عراق تماماً به صورت ریالی محاسبه و دریافت شده و شرکت از بابت فروش صادراتی تعهد ارزی ندارد.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵-۲- خالص درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

۱۳۹۷		۱۳۹۸		اشخاص وابسته
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
%	میلیون ریال	%	میلیون ریال	
.	.	.	۱,۴۱۰	موسسه موقوفات و کشاورزی رضوی
۶۴	۶۰۱,۱۸۴	۵۸	۹۵۵,۰۴۹	سایر مشتریان
۲۷	۲۴۸,۹۳۰	۳۷	۶۱۰,۶۲۷	محصولات-عاملین فروش
۸	۷۴,۱۶۸	۴	۶۰,۸۰۶	محصولات-سایر مشتریان
۱	۱۱,۹۰۲	۱	۱۷,۳۰۲	قطعات-عاملین فروش
.	۲۶۰	.	۱۵۶	قطعات-سایر مشتریان
۱۰۰	۹۳۶,۴۴۴	۱۰۰	۱,۶۴۳,۹۴۰	خدمات - سایر مشتریان

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

۱۳۹۷		۱۳۹۸		درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد	یادداشت
%	%	میلیون ریال	میلیون ریال						
۲۷	۲۶	۳۰۱,۲۸۰	(۸۴۵,۹۰۲)	۱,۱۴۷,۱۸۲					فروش خالص
۳۰	۳۳	۳۶,۴۸۵	(۷۲,۴۷۵)	۱۰۸,۹۶۰					انواع کمباین با کابین
۳۹	۴۵	۳۵,۱۶۳	(۴۲,۹۴۴)	۷۸,۱۰۷					انواع بیلر
۱۶	۲۶	۷۷,۷۸۹	(۲۱۷,۵۳۸)	۲۹۵,۳۲۷					قطعات یدکی
(۱۸)	(۱۲)	(۱,۴۱۱)	(۱۳,۴۰۸)	۱۱,۹۹۷					محصولات بازرگانی (کمباین برنج)
۳۸	۳۱	۷۳۵	(۱,۶۳۲)	۲,۳۶۷					کلش کش
۲۵	۲۷	۴۵۰,۰۴۱	(۱,۱۹۳,۸۹۹)	۱,۶۴۳,۹۴۰					سایر محصولات

۵-۳-۱- علت زیان فروش محصول کلش کش مربوط به افزایش بهای تمام شده تولید آن می باشد.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶۹,۶۷۸	۲۳۸,۳۶۸	موجودی مواد اولیه و کالا در ابتدای سال
۴۰۷,۷۰۴	۱,۰۸۱,۸۶۲	خالص خرید مواد اولیه
۶۷۷,۳۸۲	۱,۳۲۰,۲۳۰	مواد اولیه آماده مصرف
(۲۳۸,۳۶۸)	(۴۹۱,۴۱۷)	موجودی مواد اولیه و قطعات منفصله و کالای بازرگانی در پایان سال
۴۳۹,۰۱۴	۸۲۸,۸۱۳	بهای تمام شده مواد اولیه ، قطعات منفصله مصرفی و کالای بازرگانی فروش رفته
۷۹,۲۵۱	۱۲۱,۲۰۲	دستمزد مستقیم ۶-۲
۱۱۶,۸۰۴	۱۷۵,۱۱۹	سربار ساخت ۶-۲
(۵۴,۵۸۸)	(۷۵,۷۶۹)	هزینه های جذب نشده ۹
۵۸۰,۴۸۱	۱,۰۴۹,۳۶۵	جمع هزینه های ساخت
۵۸,۸۹۹	۹۰,۲۲۷	موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای سال
(۹۰,۲۲۷)	(۱۴۲,۹۰۲)	موجودی کالای در جریان ساخت پایان سال
۵۴۹,۱۵۳	۹۹۶,۶۹۰	بهای تمام شده کالای ساخته شده و خریداری شده
۱۳۸,۳۲۵	۱۰۸,۳۰۳	موجودی کالای ساخته شده ابتدای سال
۱۱۹,۰۷۵	۲۲۷,۵۲۸	خرید کالا (کمباین برنج و قطعات یدکی)
(۱۰۸,۳۰۳)	(۱۳۸,۶۲۲)	موجودی کالای ساخته شده پایان سال
۶۹۸,۲۵۰	۱,۱۹۳,۸۹۹	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۳۰۹,۳۹۰ میلیون ریال (سال قبل ۵۲۶,۷۷۹ میلیون ریال) مواد اولیه و کالا خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه و کالا (بیش از ۱ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸			
درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ-میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ-میلیون ریال	کشور	نوع مواد اولیه و کالا
۱۳	۶۶,۷۲۴	۱۲	۱۵۳,۷۸۴	چین	موتور لوول
۴	۲۲,۷۵۲	۳	۳۷,۶۶۱	چین و ایران	فاینال درابو
۵	۲۴,۳۴۴	۹	۱۱۹,۹۷۰	چین و ایران	گیربکس
۴	۱۹,۹۸۲	۳	۴۲,۳۳۳	ایران	ماتور پرکینز ایرانی
۲۳	۱۱۹,۰۷۵	۱۷	۲۲۷,۵۲۸	چین	کمباین برنج
۹	۴۹,۶۳۴	۱۴	۱۸۸,۳۶۶	ایران	آهن آلات
۱	۳,۷۲۶	۱	۷,۷۳۳	ایتالیا	شیر فرمان
۴۲	۲۲۰,۵۳۲	۴۱	۵۳۲,۱۱۵	-	سایر
۱۰۰	۵۲۶,۷۷۹	۱۰۰	۱,۳۰۹,۳۹۰		

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶-۲- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است :

سربار تولید		دستمزد مستقیم		یادداشت
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۰,۸۹۶	۶۷,۴۴۵	۴۷,۷۸۷	۶۶,۳۹۰	۶-۲-۱ حقوق و مزایا
۱۰,۷۴۵	۲۱,۱۳۷	۷,۸۵۵	۲۰,۲۷۳	اضافه کار
۱۱,۰۷۴	۱۶,۶۷۱	۱۱,۰۸۱	۱۷,۰۳۵	حق بیمه سهم کارفرما
۱۰,۰۱۲	۱۵,۶۱۰	۷,۱۳۹	۹,۷۳۸	مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۴۰۶	۶,۳۱۳	۵,۳۳۳	۷,۶۴۴	عیدی و پاداش نقدی
۲۷	۱,۴۲۵			حق الزحمه خدمات قراردادی و حق مشاوره
۹,۳۲۷	۱۱,۱۱۱	۰	۰	استهلاک
۱۰,۴۵۴	۱۶,۵۴۹	۰	۰	ملزومات مصرفی
۵,۴۹۷	۳,۴۴۱	۰	۰	آب برق سوخت
۱,۷۸۴	۸,۷۳۹	۰	۰	تعمیر و نگهداری
۶۲۰	۱,۳۶۱	۰	۰	رستوران ، اقامت و پذیرایی
۱۳,۶۷۴	۲۰,۱۶۶	۵۶	۱۲۱	سایر
۱۲۸,۵۱۶	۱۸۹,۹۶۸	۷۹,۲۵۱	۱۲۱,۲۰۱	
(۱۱,۷۱۲)	(۱۴,۸۴۹)	۰	۰	سهم هزینه های اداری، عمومی و فروش از واحدهای خدماتی (یادداشت ۷ توضیحی)
۱۱۶,۸۰۴	۱۷۵,۱۱۹	۷۹,۲۵۱	۱۲۱,۲۰۱	

۶-۲-۱- افزایش حقوق و مزایا از بابت افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار می باشد.

۶-۳- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی (میانگین ۵ سال گذشته)	تولید واقعی سال ۱۳۹۸	تولید واقعی سال ۱۳۹۷
کمباین جاندیر سبک	۵۰۰	۴۴۸	۴۲۷	۳۱۹
بیلر (۳۴۹ جاندیر)	۱,۰۰۰	۴۰۲	۲۱۶	۱۸۰
بیلر (۳۵۱ جاندیر)	۱۰۰	۶۷	۱۰۰	۴۲

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		هزینه های فروش
۱۰.۱۱۲	۱۳.۲۵۶	۶-۲-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۱.۷۵۳	۳.۰۳۴	اضافه کار
۲.۲۰۶	۲.۹۸۴	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۱.۸۱۶	۲.۵۰۵	مزایای پایان خدمت
۹۵۷	۱.۵۱۳	عیدی و پاداش
۳۹۰	۱.۳۶۴	ملزومات مصرفی
۱۵.۵۵۰	۲۶.۴۰۶	۷-۲ حق عاملیت و بازاریابی فروش
۲۵۶	۳.۳۵۱	تعمیر و نگهداری
۸۳۶	۷۲۶	آب، برق و گاز
۴۲۹	۵۹۹	استهلاک
۱۰.۴۷۶	۱۱.۶۳۱	سایر هزینه ها
۴۴.۷۸۱	۶۷.۳۶۹	
		هزینه های اداری و عمومی
۱۳.۶۷۱	۱۹.۵۵۴	۶-۲-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۳.۷۵۸	۵.۹۸۲	اضافه کار
۳.۰۷۸	۴.۴۲۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲.۸۹۶	۴.۱۲۳	مزایای پایان خدمت
۳.۷۸۶	۴.۵۴۶	عیدی و پاداش
.	۱۶.۷۴۴	۷-۱ حق مهارت و جذب پرسنل
۳.۲۸۵	۱.۹۰۳	حق الزحمه خدمات قراردادی و حق المشاوره
۲.۴۵۰	۵.۵۷۴	ملزومات مصرفی
۳۶۳	۱.۱۷۹	تعمیر و نگهداری
۹۷۱	۴۸۶	آب، برق و گاز
۵۳۷	۱.۲۰۴	استهلاک
۱۵.۴۹۶	۱۷.۴۸۰	سایر هزینه ها
۵۰.۲۹۱	۸۳.۱۹۶	
۹۵.۰۷۲	۱۵۰.۵۶۵	
۱۱.۷۱۲	۱۴.۸۴۹	
۱۰۶.۷۸۴	۱۶۵.۴۱۴	

سهم هزینه های اداری، عمومی و فروش از واحدهای خدماتی (یادداشت ۶-۲)

۷-۱- مبلغ فوق هزینه حق مهارت و جذب معوق پرسنل مربوط به سالهای ۱۳۸۹ الی ۱۳۹۶ می باشد که به دلیل کم اهمیت بودن در سنوات قبل در دفاتر ذخیره انعکاس نیافته است.

۷-۲- افزایش حق عاملیت نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش میزان فروش از طریق نمایندگی ها بوده است.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۸- سایر درآمد ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۱۳۳	۴,۱۰۱	۸-۱ فروش ضایعات
۳,۰۰۵	۱۹,۳۵۳	۸-۲ سایر(عمدتا قطعات رایگان دریافتی)
۰	۳۰,۹۴۷	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۷,۱۳۸	۵۴,۴۰۱	

۸-۱- مبلغ مذکور مربوط به فروش ضایعات تولید ، شامل آهن آلات و قطعات لاستیکی بوده ، که از طریق برگزاری مزایده عمومی (آگهی روزنامه) و به بالاترین قیمت پیشنهادی پس از تصویب کمیسیون معاملات و تایید مدیرعامل انجام شده است.

۸-۲- مبلغ فوق مربوط به درآمد قطعات رایگان(جوایز) دریافتی از تامین کنندگان داخلی و خارجی مواد و قطعات می باشد.

۹- سایر هزینه ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۴,۵۸۸	۷۵,۷۶۹

هزینه های جذب نشده در تولید

۱۰- هزینه های مالی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۱,۲۸۹	۴۷,۲۹۱	وام های دریافتی
۴,۰۵۴	۴۷,۰۱۳	بانک ها و موسسات اعتباری
۱,۴۶۰	۰	سود دوران مشارکت
۵۶,۸۰۳	۹۴,۳۰۴	سایر

۱۰-۱- علت افزایش سود دوران مشارکت، افزایش پیش دریافت از مشتریان فروش کمباین در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل می باشد.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۲۲۲	۳۴,۰۸۰
۵,۸۷۹	۱,۱۱۰
۷,۴۳۳	۳,۵۲۰
(۳,۶۳۴)	۰
(۵,۳۰۱)	۴۲۶
۱۰,۵۹۹	۳۹,۱۳۶

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
درآمد تأمین مالی فروش کمباین برنج
سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
اجرائیه - اصل خواسته و نیم عشر دولتی پرونده یام آذر

سایر

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۳,۹۶۰	۲۶۳,۲۵۹
(۲,۴۳۳)	(۶۴,۴۶۶)
۸۱,۵۲۷	۱۹۸,۷۹۳
(۴۶,۲۰۴)	(۵۵,۱۶۸)
۰	۲۰,۰۸۱
(۴۶,۲۰۴)	(۳۵,۰۸۷)
۳۷,۷۵۶	۲۰۸,۰۹۱
(۲,۴۳۳)	(۴۴,۳۸۵)
۳۵,۳۲۳	۱۶۳,۷۰۶

سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
اثر مالیاتی

(زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
اثر مالیاتی

سود خالص
اثر مالیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
سهم	سهم
۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱	۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱
۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱	۱,۷۲۳,۰۲۷,۵۰۱

میانگین موزون تعداد سهام عادی
میانگین موزون تعداد سهام

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴- دارایی های نا مشهود

جمع	نرم افزار ها	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	بهای تمام شده
۳,۳۴۸	۱,۹۷۵	۱,۳۷۳	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۱۵۶	۱۵۶	.	افزایش
۳,۵۰۴	۲,۱۳۱	۱,۳۷۳	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
.	.	.	افزایش
۳,۵۰۴	۲,۱۳۱	۱,۳۷۳	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
			استهلاک انباشته
(۱,۹۷۵)	(۱,۹۷۵)	.	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
.	.	.	استهلاک
(۱,۹۷۵)	(۱,۹۷۵)	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
.	.	.	استهلاک
(۱,۹۷۵)	(۱,۹۷۵)	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱,۵۲۹	۱۵۶	۱,۳۷۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۱,۵۲۹	۱۵۶	۱,۳۷۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۳۰۷	۱,۳۰۷	۰	۱,۳۰۷

سرمایه گذاری در سهام شرکتها

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

۱۳۹۷		۱۳۹۸		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	%	
۱,۲۹۸	۱,۲۹۸	۰	۱,۲۹۸	۳۵	۳,۵۰۰
۹	۹	۰	۹	۸	-
۱,۳۰۷	۱,۳۰۷	۰	۱,۳۰۷		

سایر شرکتها

شرکت آریا کمباین الوند

انجمن تخصصی مراکز تحقیق و توسعه صنایع و معادن

۲-۱۵- ارزش بازار سرمایه گذاری های فوق نا مشخص می باشد.

۳-۱۵- بدلیل منحل شدن شرکت آریا کمباین الوند، مطالبات از آن شرکت به مبلغ ۳,۵۷۶ میلیون ریال (یادداشت ۱-۲-۱۹) و سرمایه گذاری فوق عملاً قابلیت بازیافت ندارد.

۱۶- سایر دارایی ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۱	۲۰

سایر دارایی ها (ساخت سیستم طراحی کمباین)

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷- پیش پرداخت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸.۳۶۶	۲۰.۶۸۵	۱۷-۱
۱۰۱.۷۱۱	.	
۲۱.۳۹۱	.	
۱۳۱.۴۶۸	۲۰.۶۸۵	
۹۰.۲۲۷	۳۶۴.۳۱۴	۱۷-۲
.	۲۲۸	
۲.۶۷۹	۲۰.۵۵	
۹۲.۹۰۶	۳۶۶.۵۹۷	
۲۲۴.۳۷۴	۳۸۷.۲۸۲	
.	(۱۸.۷۶۴)	۲۵
۲۲۴.۳۷۴	۳۶۸.۵۱۸	

۱۷-۱- سفارشات عمدتاً مربوط به موتور ، گیربکس و بلبرینگ می باشد.

۱۷-۲- پیش پرداخت مواد اولیه عمدتاً مربوط به خرید قطعات مورد نیاز از تراشکاری آریا صنعت ، تعاونی ذوب فلزات حداد و ... می باشد.

۱۸- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۸.۶۸۷	۱۲۳.۵۴۹	(۴۰۷)
۹.۲۰۹	۱۴.۶۶۶	.
۹۰.۲۲۷	۱۴۲.۹۰۲	.
۱۶۱.۹۱۹	۳۷۰.۶۰۸	(۲۲.۷۸۳)
۲۳.۳۹۴	۳۰.۸۴۷	.
۲۷.۱۶۵	۶۴.۰۷۲	(۳.۱۰۷)
۱۵.۶۹۴	۲۳.۰۳۵	.
۴۲۶.۲۹۵	۷۶۹.۶۷۹	(۲۶.۲۹۷)
۵۸.۴۷۰	۱۳۷.۴۷۵	.
(۳.۱۲۱)	(۴.۵۳۲)	.
۴۸۱.۶۴۴	۹۰۲.۶۲۲	(۲۶.۲۹۷)

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا (به استثنای موجودی کالای امانی نزد دیگران) تا سقف ۷۵۰.۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی ، صاعقه و انفجار بیمه شده است.

۱۸-۲- مواد اولیه امانی شامل مواد اولیه ای است که جهت تبدیل شدن به قطعات مورد نیاز خطوط تولید به صورت امانی نزد پیمانکاران بیرونی می باشد.

۱۸-۳- مبلغ ۳۱۰.۳۳ میلیون ریال از سرفصل موجودی مواد و کالا ، اقلام راکد می باشد که باتوجه به تصمیم مدیریت اقلام غیرقابل استفاده در تولید به فروش می رسد. ضمناً از این بابت مبلغ ۲۶.۲۹۷ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش در حسابها انعکاس یافته است.

۱۸-۴- مبلغ فوق مربوط به کالاهای خریداری شده (عمدتاً موتور کمباین و قطعات یدکی) می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی از گمرک ترخیص و یا نزد گمرک موجود و مزایا و مخاطرات آن منتقل شده است.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

۱۳۹۷		۱۳۹۸				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
						تجاری
						اسناد دریافتنی
۱۰۴,۷۰۹	۲۶,۴۴۸	۰	۲۶,۴۴۸	۰	۲۶,۴۴۸	۱۹-۱-۱ سایر مشتریان
						حساب های دریافتنی
						اشخاص وابسته- شرکت کشاورزی رضوی
۱۸۱	۱۸۱	۰	۱۸۱	۰	۱۸۱	
	۱,۵۳۷	۰	۱,۵۳۷	۰	۱,۵۳۷	اشخاص وابسته- موقوفات و کشاورزی جنوب خراسان
۹,۰۰۰	۵۰۵	۰	۵۰۵	۰	۵۰۵	اشخاص وابسته- شرکت تعاونی تکسا
۲۰,۲۷۱	۴۴,۶۳۵	(۲۵,۸۸۸)	۷۰,۵۲۳	۳۵,۹۴۹	۳۴,۵۷۴	۱۹-۱-۲ سایر مشتریان
۲۹,۴۵۲	۴۶,۸۵۸	(۲۵,۸۸۸)	۷۲,۷۴۶	۳۵,۹۴۹	۳۶,۷۹۷	
۱۳۴,۱۶۱	۷۳,۳۰۶	(۲۵,۸۸۸)	۹۹,۱۹۴	۳۵,۹۴۹	۶۳,۲۴۵	
						سایر دریافتنی ها
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	۰	۲,۵۰۰	۰	۲,۵۰۰	اشخاص وابسته- شرکت شهاب یار
۰	۲۲,۸۲۰	۰	۲۲,۸۲۰	۰	۲۲,۸۲۰	اشخاص وابسته- شرکت خمیر مایه رضوی (خرید ارز)
۸,۰۳۹	۶,۰۳۱	۰	۶,۰۳۱	۰	۶,۰۳۱	کارکنان (وام، مساعده و...)
۲,۲۵۵	۳,۷۰۲	۰	۳,۷۰۲	۰	۳,۷۰۲	سپرده های دریافتنی
۲۴,۱۱۵	۲۲,۴۶۸	۰	۲۲,۴۶۸	۰	۲۲,۴۶۸	سایر (۳۶ مورد)
۳۶,۹۰۹	۵۷,۵۲۱	۰	۵۷,۵۲۱	۰	۵۷,۵۲۱	
۱۷۱,۰۷۰	۱۳۰,۸۲۷	(۲۵,۸۸۸)	۱۵۶,۷۱۵	۳۵,۹۴۹	۱۲۰,۷۶۶	
(۹۹۹)	(۹۳۷)	۰	(۹۳۷)	۰	(۹۳۷)	۳۰ تهاتر با پیش دریافتها
۱۷۰,۰۷۱	۱۲۹,۸۹۰	(۲۵,۸۸۸)	۱۵۵,۷۷۸	۳۵,۹۴۹	۱۱۹,۸۲۹	

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۱-۱۹- مبلغ مذکور مربوط به ۵۲ فقره اسناد دریافتی بابت فروش محصولات تولیدی شرکت به نمایندگی های سراسر کشور بوده و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۳,۳۱۰ میلیون ریال آن سررسید و وصول شده است.

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

۱۳۹۷		۱۳۹۸		یادداشت		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۵۴۶	۳,۵۴۶	(۲۰,۸۸۸)	۲۴,۴۳۴	۰	۲۴,۴۳۴	۱۹-۱-۲-۱ سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان شرکت آریا صنعت
۰	۳,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰	
۵,۴۱۹	۳۵,۰۸۶	۰	۳۵,۰۸۶	۳۵,۰۸۶	۰	شرکت کشاورزی کازیر اگرو (۲۵۷,۴۸۶ دلار)
۸۱۸	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت HYH
۲,۱۳۳	۶۷۰	۰	۶۷۰	۶۷۰	۰	آقای نجاریان - ارمنستان (۵۲,۹۸۰ دلار)
۷۷۲	۱۶۳	۰	۱۶۳	۱۶۳	۰	شرکت المکاسب (۴,۳۱۷ درهم)
۱,۲۴۷	۳۰	۰	۳۰	۳۰	۰	شرکت farm and agriculture (۲۳۷ یورو)
۳,۵۷۶	۰	(۳,۵۷۶)	۳,۵۷۶	۰	۳,۵۷۶	۱۵-۳ شرکت آریا کمباین
۲,۷۶۰	۲,۱۴۰	(۱,۴۲۴)	۳,۵۶۴	۰	۳,۵۶۴	سایر (۸۶ مورد)
۲۰,۲۷۱	۴۴,۶۳۵	(۲۵,۸۸۸)	۷۰,۵۲۳	۳۵,۹۴۹	۳۴,۵۷۴	

۱-۱-۲-۱- 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 ۳۵ 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 ۲۴/۵ میلیارد ریال منوط به انجام حسابرسی ویژه می باشد.

۲۰- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۳۹۷		۱۳۹۸		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۰	۲۲۴,۲۰۰	۰	۲۲۴,۲۰۰	۲۰-۱	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۱۰,۸۳۳	۱۰,۸۳۳	۰	۱۰,۸۳۳	۲۰-۲	سهم الشرکه موسسه اعتباری رضوی
۱۰,۸۳۳	۲۳۵,۰۳۳	۰	۲۳۵,۰۳۳		

۲۰-۱- مبلغ فوق مربوط به ۱۹ فقره سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانکهای سپه و ملت با سود علی الحساب ۱۸ درصد سالیانه می باشد.

۲۰-۲- مبلغ فوق سرمایه گذاری در موسسه اعتباری رضوی می باشد که به دلیل انحلال موسسه مذکور و طبق نامه شماره ۱۰۶۰/۵۵۶۹ مورخ ۱۳۹۸/۰۱/۱۷ آن موسسه، مقرر گردید مانده حسابهای فی مابین به حساب موسسه سازمان اقتصادی رضوی منظور گردد که تاکنون انجام نشده است.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۱- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۷.۷۵۵	۴۱۳.۶۶۸	۲۱-۱
۱.۸۲۴	۲.۸۲۰	۲۱-۱
۹۶	۲۱۵	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۳.۶۲۶	۲.۰۷۸	۲۱-۲
۲۲۳.۳۰۱	۴۱۸.۷۸۱	
(۲.۰۰۰)	.	۲۹
۲۲۱.۳۰۱	۴۱۸.۷۸۱	تهاتر با تسهیلات مالی

۲۱-۱- موجودی حسابهای ریالی شامل ۱۶ فقره حساب جاری و ۲۰ فقره حساب سپرده کوتاه مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک و موجودی ارزی شامل ۸ فقره حساب ارزی نزد بانکهای توسعه صادرات، ملت و صندوق همکاری های توسعه ای و سرمایه گذاری منطقه ای اسلامی عراق (۳۸۴،۱۰ دلار، ۸،۳۲۶ یورو، ۶۳ لیر و ۲۳ درهم) می باشد.

۲۱-۲- موجودی نزد صندوق ارزی شامل ۷،۲۳۱ دلار، ۴،۶۳۲ یورو، ۸،۶۹۵ یوان، 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 تسعیر گردیده است.

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۱،۷۲۳ میلیارد ریال، شامل ۱،۷۲۳،۰۲۷،۵۰۱ سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۷۳	۱.۲۵۴.۳۷۲.۱۱۲	۷۳	۱.۲۵۴.۳۷۲.۱۱۲
۲۷	۴۶۸.۶۵۵.۳۸۹	۲۷	۴۶۸.۶۵۵.۳۸۹
۱۰۰	۱.۷۲۳.۰۲۷.۵۰۱	۱۰۰	۱.۷۲۳.۰۲۷.۵۰۱

استان قدس رضوی
سایر (کمتر از ۵ درصد)

۲۳- اندوخته قانونی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۸.۸۹۳	۸.۸۹۳

۲۳-۱- در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۵ اساسنامه، شرکت مبلغ ۸،۸۹۳ میلیون ریال از محل سود سنوات قبل به عنوان اندوخته قانونی در نظر گرفته 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 غیر قابل انتقال به سرمایه است و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- سایر اندوخته ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۱،۵۰۰	۱،۵۰۰

سایر اندوخته ها

۲۴-۱- به استناد مجوز صادره در سال ۱۳۷۲ از محل سود سال مذکور مبلغ ۱/۵ میلیارد 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 ۱۳۹۸

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری			
اسناد پرداختنی			
۴.۳۲۳	۱۹.۶۳۲	.	۱۹.۶۳۲
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات			
حسابهای پرداختنی			
۸۸.۵۵۱	۱۶۰.۳۶۴	۶۹.۵۶۶	۹۰.۷۹۸
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات			
۹۲.۸۷۴	۱۷۹.۹۹۶	۶۹.۵۶۶	۱۱۰.۴۳۰
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی			
۶.۷۵۷	۱۲.۴۱۶	.	۱۲.۴۱۶
سایر اشخاص			
حساب های پرداختنی			
۱۲۹.۲۷۹	۱۶.۷۰۴	.	۱۶.۷۰۴
اشخاص وابسته - موسسه سازمان اقتصادی رضوی			
۹.۹۳۰	۷.۰۶۳	.	۷.۰۶۳
(ارزش افزوده) سازمان امور مالیاتی استان مرکزی			
۱۱.۴۴۴	۱۴.۶۵۴	.	۱۴.۶۵۴
پس انداز کارکنان			
۱۰.۱۸۶	۴۵۴	.	۴۵۴
حقوق پرداختنی			
۵.۰۲۶	۲۱.۷۷۰	.	۲۱.۷۷۰
هزینه های پرداختنی			
۶.۴۷۰	۱۶.۱۷۹	.	۱۶.۱۷۹
حق عاملیت			
۱۱.۲۶۷	۸.۹۷۳	.	۸.۹۷۳
سازمان تامین اجتماعی			
۱.۶۷۲	۱.۶۷۲	.	۱.۶۷۲
سپرده حسن انجام کار			
۱.۴۵۴	۲.۱۴۰	.	۲.۱۴۰
صندوق حمایت و بازنشستگی آینده ساز			
۲.۱۴۱	۳۱.۲۵۰	.	۳۱.۲۵۰
ذخیره سود دوران مشارکت			
۳۴.۶۱۰	۲۸.۴۵۲	.	۲۸.۴۵۲
(۳۹ مورد) سایر			
۲۲۳.۴۷۹	۱۴۹.۳۱۱	.	۱۴۹.۳۱۱
۲۳۰.۲۳۶	۱۶۱.۷۲۷	.	۱۶۱.۷۲۷
۳۲۳.۱۱۰	۳۴۱.۷۲۳	۶۹.۵۶۶	۲۷۲.۱۵۷
.	(۱۸.۷۶۴)	.	(۱۸.۷۶۴)
۳۲۳.۱۱۰	۳۲۲.۹۵۹	.	۲۵۳.۳۹۳

۱۷ تهاتر اسناد پرداختنی با پیش پرداخت ها

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۱-۲۵- مبلغ مذکور مربوط به ۱۵ فقره اسناد پرداختنی به تامین کنندگان مواد اولیه و کالای شرکت، که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۷,۹۹۳ میلیون ریال آن سررسید و تسویه شده است.

۱-۲-۲۵- صورت ریز حسابهای پرداختنی تجاری به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	ارزی	ریالی	
جمع	جمع	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵۵	۳۵۵	۰	۳۵۵	اشخاص وابسته- شرکت طرح کشت و صنعت انابد
۰	۶,۹۶۵	۰	۶,۹۶۵	موتورسازی ایران
۲,۸۰۳	۶۰,۴۴۷	۶۰,۴۴۷	۰	sinoplat form چین (۲,۹۹۸,۵۹۷ یوان)
۰	۲,۱۷۹	۰	۲,۱۷۹	ابزارسازان خلاق آراین
۲۵۹	۲,۵۱۸	۰	۲,۵۱۸	شرکت خوشه های سبز صنعت توس
۲,۴۱۵	۲,۵۱۵	۰	۲,۵۱۵	فروشگاه نوین صنعت ایران
۱,۱۵۴	۲,۱۴۶	۰	۲,۱۴۶	کارخانه صنعتی بختیار
۳۳,۱۲۰	۹,۱۱۹	۹,۱۱۹	۰	شرکت HYH چین (۴۵۱,۳۰۷ یوان)
۴۸,۴۴۵	۷۴,۱۲۰	۰	۷۴,۱۲۰	سایر
۸۸,۵۵۱	۱۶۰,۳۶۴	۶۹,۵۶۶	۹۰,۷۹۸	

۱-۲-۲۵- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۷۱,۲۹۷ میلیون ریال حسابهای پرداختنی تجاری تسویه شده است.

۱-۳-۲۵- سایر اسناد پرداختنی شامل ۲۷ فقره اسناد پرداختنی به سازمانهای تامین اجتماعی، عوارض و نوسازی و... که در سال مالی بعد مبلغ ۱۱,۱۲۵ میلیون ریال آن سررسید و تسویه شده است.

۱-۴-۲۵- گردش حساب موسسه سازمان اقتصادی رضوی به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰,۱۹۱	۱۲۹,۲۷۹	مانده در ابتدای سال
۱۲۰,۰۰۰	۰	قرض الحسنه دریافتی
(۳۵,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۰۰)	تسویه بدهی
۴,۰۸۸	۷,۴۲۵	سایر معاملات
۱۲۹,۲۷۹	۱۶,۷۰۴	

۱-۲-۲۵- پرداختنی های بلند مدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۰۱۷	۵,۸۹۶	غیر تجاری
		حسابهای پرداختنی
		اشخاص وابسته- اداره کل نذورات آستان قدس رضوی

شرکت کمپاین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۷,۷۴۵	۶۵,۴۷۳
(۹,۷۴۹)	(۲,۱۴۰)
۱۷,۴۷۷	۳۰,۹۷۱
۶۵,۴۷۳	۹۴,۳۰۴

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده
مانده در پایان سال

۲۶-۱ علت افزایش ذخیره تأمین شده طی سال مورد گزارش نسبت به سال قبل، بدلیل افزایش حقوق، طبق بخشنامه وزارت کار می باشد.

۲۷- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی طی سال	پرداختنی سنوات قبل	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	۹,۸۹۶	۰	۰	۴,۳۵۶	۴,۳۵۶	۳۱,۵۷۴	۰	۰	۱۱۲,۸۶۷	۱۳۹۳
رسیدگی به دفاتر	۰	۳,۱۵۹	۰	۱,۱۰۰	۴,۳۵۱	۷,۰۵۸	۰	۰	(۳,۶۱۰)	۱۳۹۴
رسیدگی به دفاتر	۲,۴۳۳	۱,۳۲۳	۰	۰	۱,۳۲۳	۲,۴۳۲	۰	۰	۵,۷۴۳	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر	۰	۱۹,۶۵۴	۰	۰	۱۹,۶۵۴	۳۰,۴۹۲	۰	۰	۱۰۲,۹۱۰	۱۳۹۶
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷,۷۵۶	۱۳۹۷
رسیدگی نشده	۰	۲۶,۸۲۲	۰	۰	۰	۰	۲۶,۸۲۲	۱۱۹,۲۱۱	۲۰,۸۰۹	۱۳۹۸
	۱۲,۳۲۹	۵۰,۹۵۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۸

۲۷-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۳ قطعی و تسویه شده و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ بر اساس برگ قطعی اصلاحی مبلغ ۴۲۵۶ میلیون ریال تعیین و تسویه شده است.

۲۷-۲ مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ طبق برگهای قطعی به ترتیب مبالغ ۴,۳۵۱ میلیون ریال و ۱,۳۲۳ میلیون ریال تعیین، که مبلغ ۱,۳۲۳ میلیون ریال طی دو فقره چک در سال ۱۳۹۹ پرداخت و مبلغ ۳,۱۵۹ میلیون ریال نیز ذخیره در حسابها انعکاس یافته است.

۲۷-۳ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ طبق برگ تشخیص مبلغ ۳۰,۴۹۲ میلیون ریال تعیین که پس از اعتراض شرکت، مبلغ ۱۹,۶۵۴ میلیون ریال برگ قطعی صادر و در سال ۱۳۹۹ پرداخت گردیده است.

۲۷-۴ از بابت عملکرد سال ۱۳۹۷ با توجه به داشتن زیان انباشته، ذخیره ای در حسابها منعکس نگردیده و در حال رسیدگی است. همچنین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ طبق درآمد مشمول مالیات ابرازی، ذخیره در حسابها منعکس گردیده است.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۸- سود سهام پرداختنی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۱.۹۸۴	۱.۰۱۴

سال های قبل از ۱۳۸۶

۲۸-۱- مبلغ فوق بابت سود سال های ۱۳۸۲ الی ۱۳۸۶ می باشد که تا کنون علی الرغم پیگیری های انجام شده جهت پرداخت به علت عدم مراجعه سهامداران پرداخت نشده است.

۲۹- تسهیلات مالی

۱۳۹۷			۱۳۹۸		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۱۲.۰۴۱	.	۳۱۲.۰۴۱	۲۸۰.۴۸۷	.	۲۸۰.۴۸۷

تسهیلات دریافتی

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

۱-۱-۲۹- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۳۲.۶۵۰	۲۹۷.۱۳۰	
(۱۸.۶۰۹)	(۱۶.۶۴۳)	
۳۱۴.۰۴۱	۲۸۰.۴۸۷	
(۲.۰۰۰)	.	۲۱
۳۱۲.۰۴۱	۲۸۰.۴۸۷	
.	.	
۳۱۲.۰۴۱	۲۸۰.۴۸۷	

بانکها (کشاورزی و سپه)

سود و کارمزد سال آتی

تهاتر با سپرده مسدودی نزد بانکها

حسه بلند مدت

حسه جاری

۲-۱-۲۹- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵۲.۵۲۲	۲۸۰.۴۸۷
۵۹.۵۱۹	.
۳۱۲.۰۴۱	۲۸۰.۴۸۷

درصد ۱۸

درصد ۱۶

۳-۱-۲۹- به تفکیک زمان بندی پرداخت

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
.	۲۸۰.۴۸۷
۳۱۲.۰۴۱	.
۳۱۲.۰۴۱	۲۸۰.۴۸۷

سال ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۱-۲۹- به تفکیک نوع وثیقه

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	چک و سفته
۳۱۲,۰۴۱	۲۸۰,۴۸۷	

۲-۲۹- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی		مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
میلیون ریال		دریافت های نقدی
۲۸۲,۲۰۷		سود و کارمزد و جرایم
۹۲,۰۰۰		پرداخت های نقدی بابت اصل
۵۱,۲۸۹		پرداخت های نقدی بابت سود
(۶۳,۶۷۵)		مانده در پایان سال ۱۳۹۷
(۴۹,۷۸۰)		دریافت نقدی
۳۱۲,۰۴۱		سود و کارمزد و جرایم
۲۵,۰۰۰		پرداخت های نقدی بابت اصل
۴۷,۲۹۱		پرداخت های نقدی بابت سود
(۶۱,۳۲۵)		مانده در پایان سال ۱۳۹۸
(۴۲,۵۲۰)		۳۰- پیش دریافت ها
۲۸۰,۴۸۷		

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	پیش دریافت از مشتریان
۱,۱۹۵	۶,۶۱۷	نمایندگی های فروش
۲۴۵,۷۴۳	۹۹۹,۸۷۷	سایر مشتریان
۲۴۶,۹۳۸	۱,۰۰۶,۴۹۴	
(۹۹۹)	(۹۳۷)	
۲۴۵,۹۳۹	۱,۰۰۵,۵۵۷	

تهاتر با اسناد دریافتی (یادداشت ۱۹ توضیحی)

۱-۳۰- پیش دریافت فروش محصولات طبق مقررات و ضوابط تصویب شده توسط هیأت مدیره از مشتریان اخذ می گردد. مبلغ مزبور بر اساس برنامه زمان بندی تولید سال ۱۳۹۸ دریافت شده است و شرکت در شرایط عادی قادر است تعهدات خود را در ارتباط با تولید و تحویل به موقع محصولات ایفا نماید و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲۷۶، ۸۱۸ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۲-۳۰- علت افزایش پیش دریافت ها در سال مالی جاری نسبت به سال مالی قبل، افزایش تقاضای بیشتر برای خرید کمباین نسبت به سال قبل به دلیل اعطای وام خرید کمباین از سوی بانک کشاورزی به متقاضیان می باشد.

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۱- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵.۳۲۳	۱۶۳.۷۰۶	سود خالص
		تعدیلات
۲.۴۳۳	۴۴.۳۸۵	هزینه مالیات بر درآمد
۵۱.۲۸۹	۴۷.۲۹۱	هزینه های مالی
۷.۷۲۸	۲۸.۸۳۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۹.۴۵۱	۱۲.۹۰۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۶.۲۲۲)	(۳۴.۰۸۰)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۷.۴۳۳)	(۳.۵۲۰)	سود تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۹۲.۵۶۹	۲۵۹.۵۱۹	
(۸.۹۰۴)	۴۰.۱۸۱	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۲۴.۳۱۵)	(۴۲۰.۹۷۸)	افزایش (موجودی مواد و کالا
(۱۶۱.۸۹۸)	(۱۴۴.۱۴۴)	افزایش (پیش پرداخت های عملیاتی
۲۲	۱۱	کاهش سایر دارایی ها
(۵۱.۷۷۶)	۱۱۳.۹۷۲	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۱۵۲.۶۴۵	۷۵۹.۶۱۸	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۱.۶۵۷)	۶۰۸.۱۷۹	نقد حاصل از عملیات

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۵ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. مدیریت شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۵ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. 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 ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ به شرح یادداشت ۱-۱ - ۳۲ در یک سطح مناسب قرار دارد.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۶۶,۸۹۳	۱,۷۶۱,۱۷۵	جمع بدهی
(۲۲۱,۳۰۱)	(۴۱۸,۷۸۱)	موجودی نقد
۷۴۵,۵۹۲	۱,۳۴۲,۳۹۴	خالص بدهی
۱,۳۷۵,۷۷۳	۱,۵۳۹,۴۷۹	حقوق مالکانه
۰,۵۴	۰,۸۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، متشکل از کارشناسان اقتصادی، مدیران عملیاتی و مدیران ارشد شرکت هستند. وظیفه این کمیته شناسایی، اندازه گیری، کنترل و کاهش انواع مختلف ریسک شامل ریسک های بازار، ریسک های مالی، ریسک های عملیاتی و اجرائی، ریسک های اقتصادی، ریسک های سیاسی قانونی و اجتماعی است. این کمیته گزارشات منظم دوره ای از ریسک های شرکت راهکارهای مدیریت و کنترل آن را ارائه می نماید. همچنین کلیه تصمیمات سرمایه گذاری و توسعه ای شرکت توسط این کمیته بررسی شده و ریسک های آن مورد ارزیابی قرار می گیرد.

۳۲-۳- ریسک بازار

یکی از استراتژی های کلی شرکت جهت مدیریت ریسک بازار ساختار پرتفوی عملیات شرکت است. شرکت همواره بدنبال متنوع سازی و گسترش پرتفوی خود از بعد نوع محصول و نوع خدمات است. تنوع در نوع محصول منجر به کاهش ریسک بازار می شود. جزئیات سهم شرکت از هر یک از منابع درآمدی در ذیل ارائه شده است.

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
درصد	درصد	
۵۷٪	۶۶٪	کمباین ۱۰۵۵
۲۰٪	۱۸٪	کمباین برنج
۲۳٪	۱۶٪	سایر
۱۰۰٪	۱۰۰٪	

شرکت کمباین سازی ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۳-۳۲- 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 تامین می گردد، نرخ ارز بصورت 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 متضاد مثبت و منفی بر روی عملکرد شرکت دارند که برآیند آن مورد نظر می باشد.

۱-۳-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

با وجود تلاش شرکت جهت به حداقل رساندن خریدهای خارجی و استفاده از کالاهای تولید داخل، کماکان بخشی از معاملات خرید خود را با ارز انجام می دهد و از این رو در معرض آسیب پذیری از شرایط تخصیص و نوسانات نرخ ارز قرار دارد و در جهت مدیریت این ریسک و کاهش آسیب پذیری از آن تلاش و پیگیری در جهت تخصیص ارز نمایی می باشد و در صورت تغییر نرخ ارز پیگیری لازم جهت اخذ قیمت فروش جدید از مراجع ذیربط صورت می پذیرد. مبالغ دفتری دارایی ها و بدهی های پولی و ارزی در یادداشت ۳۳ ارائه شده است. لازم به ذکر است شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد یوان قرار دارد.

اثر واحد پولی ۱۰ درصد تقویت ریال		اثر واحد پولی ۱۰ درصد تضعیف ریال		
سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۹۳۶	۹۹۸	۶,۹۳۶	۹۹۸	سود یا زیان
۶,۹۳۶	۹۹۸	۶,۹۳۹	۹۹۸	حقوق مالکانه

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در آخر سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد.

۴-۳۲- 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 بالای 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. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. با توجه به نوع محصولات تولیدی شرکت و خاص بودن مصرف کنندگان و خریداران، مشتریانی که امکان خرید و استفاده از آن را دارند صرفاً از طریق وام بانکی استفاده می نمایند.

۵-۳۲- مدیریت ریسک نقدینگی

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

سال ۱۳۹۸	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۰	۸۹,۲۹۰	۷۱,۹۴۲	۰	۰	۱۶۱,۲۳۲
۰	۰	۲۳,۶۴۲	۱۳۸,۰۸۵	۵,۸۹۶	۹۴,۳۰۴	۲۶۱,۹۲۷
۰	۰	۰	۲۸۰,۴۸۷	۰	۰	۲۸۰,۴۸۷
۰	۰	۲۴,۱۳۶	۲۶,۸۲۲	۰	۰	۵۰,۹۵۸
۱,۰۱۴	۱,۰۱۴	۰	۰	۰	۰	۱,۰۱۴
۱,۰۱۴	۱,۰۱۴	۱۳۷,۰۶۸	۵۱۷,۳۳۶	۵,۸۹۶	۹۴,۳۰۴	۷۵۵,۶۱۸

شرکت گمباین سازی ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۳ - وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	یوان چین	درهم امارات	فرانسه	مات	دینار عراق	سومالی	سوم	روبل	درام	روپیه	لیر
۲۱	۱۷,۶۱۵	۱۲,۹۵۸	۸,۶۹۵	۱۲۸	۱۵	۱۷۶	۳۳,۰۰۰	۱,۱۲۱	۵۰۸,۶۰۰	۲,۸۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	سوریه
۱۹-۱-۲	۲۱۰,۴۶۶	۲۳۷	۰	۴,۳۱۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد													
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها													
جمع دارایی های پولی ارزی	۳۲۸,۰۸۱	۱۳,۱۹۵	۸,۶۹۵	۴,۴۴۵	۱۵	۱۷۶	۳۳,۰۰۰	۱,۱۲۱	۵۰۸,۶۰۰	۲,۸۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۰
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۰	۰	(۳,۴۹۹,۹۰۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی های پولی ارزی	۰	۰	(۳,۴۹۹,۹۰۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
خالص دارایی ها (بدهی های پولی ارزی)	۳۲۸,۰۸۱	۱۳,۱۹۵	(۳,۴۹۱,۲۰۹)	۴,۴۴۵	۱۵	۱۷۶	۳۳,۰۰۰	۱,۱۲۱	۵۰۸,۶۰۰	۲,۸۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۰
مبادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های پولی ارزی) (میلیون ریال)	۳۸,۳۶۸	۲,۰۶۷	(۶۹,۳۶۱)	۱۶۸	۲	۱۶	۴	۵	۲	۶	۲	۲	۰
خالص دارایی ها (بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹) (میلیون ریال)	۴۹,۴۸۲	۱۴,۳۳۵	(۲,۳۸۱,۰۶۹)	۵۱,۳۶۰	۱۵	۱۷۶	۳۳,۰۰۰	۱,۱۲۱	۵۰۸,۶۰۰	۲,۸۰۰	۲,۸۰۰	۲,۸۰۰	۰
مبادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹) (میلیون ریال)	۴۲,۱۸۳	۹۸۵	(۱,۴۸۵,۶)	۶۴۴	۲	۱۴	۴	۵	۲	۳	۳	۳	۰

۳۳-۱- ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت های مورد گزارش به شرح زیر است :

نام مشتری	یوان	یورو	درهم
خرید مواد اولیه	۳۷,۲۲۳,۰۰۴	۴۲۱,۰۶۶	۱۱۱,۰۸۸

مبلغ

