



شرکت سیان ارض العماره - قبل از بهره برداری
صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۰ دی ماه ۱۳۹۸
به همراه
گزارش حسابرس مستقل

فهرست مندرجات

شماره صفحه

بخش اول :

گزارش حسابرس مستقل

۱-۲

بخش دوم :

تایید هیات مدیره

۱

صورت سود و زیان جامع

۲

صورت وضعیت مالی

۳

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۴

صورت جریان های نقدی

۵

یادداشت های توضیحی

۶-۲۰



گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سیمان ارض العماره - قبل از بهره برداری

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت سیمان ارض العماره - قبل از بهره برداری در تاریخ ۱۰ دی ۱۳۹۸ و صورت های سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی (یک) تا (هجده)، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

مسئولیت حسابرس مستقل

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس 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 صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سیمان ارض العماره - قبل از بهره برداری در تاریخ ۱۰ دی ۱۳۹۸ و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

- ۵- به شرح توضیحات مندرج در یادداشت (۲-۱) صورت مالی، شرکت مورد رسیدگی در مقطع گزارشگری سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸ به منظور استفاده از رویه های یکسان با شرکت اصلی (شرکت بین المللی ارجان صنعت فارس خوزستان) اقدام به استفاده پیش از موعد استانداردهای حسابداری (یک)، (دو)، (سی و چهار)، (سی و شش) و (سی و هفت) نموده است.
- ۶- به شرح توضیحات مندرج در یادداشت (۴-۴-۱) صورت های مالی و دلایل ارائه شده، در تاریخ این گزارش و علیرغم تاخیر پیش آمده در تکمیل عملیات ساخت و بهره برداری از کارخانه سیمان العماره در موعد مقرر پیش بینی شده، اقدامات مدیریت به منظور تسریع عملیات ساخت، راه اندازی گرم و تولید آزمایشی و تحویل قطعی کارخانه به عنوان واحد آماده تولید با رفع موانع تامین کلینکر مورد نیاز در جریان اقدام می باشد.
- همچنین دارایی های ثابت و در جریان ساخت و احداث کارخانه دارای پوشش بیمه ای ریسک سرمایه گذاری به نام شرکت بین المللی ارجان صنعت فارس خوزستان (شرکت اصلی) بوده و خسارت در صورت بروز حوادث زیانبار احتمالی به شرکت مذکور پرداخت میگردد.
- ۷- به شرح توضیحات مندرج در یادداشت (۸-۱) صورت های مالی، تا تاریخ این گزارش و علیرغم توافقات صورت گرفته، مالکیت رسمی و قانونی ۹۹ درصد از سهام شرکت مورد گزارش از سوی شرکت های سیمان خوزستان (سهامی عام) و سیمان بهبهان (سهامی عام) به شرکت بین المللی ارجان صنعت فارس خوزستان (شرکت اصلی)، منتقل نشده و تحقق این امر موکول به اقدامات و پیگیری های مدیریت و اخذ مجوزهای رسمی و قانونی از هیات سرمایه گذاری کشور سرمایه پذیر (عراق) گردیده است. در تاریخ این گزارش، اجرای توافقات مزبور با اعلام عدم ممانعت قانونی توسط مراجع ذیربط محلی و ارسال مدارک مربوطه به اداره ثبت کشور عراق، در جریان پیگیری میباشد.
- اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای (پنج) الی (هفت) فوق، تعدیل نشده است.

۱۷ دیبشت ۱۳۹۹

حسابرس مستقل


 حسین حسینی
 ۸۴۱۳۰۳


 محمد مفتقی ریاض
 ۹۰۱۷۸۷

موسسه حسابرسی مختار و همکاران



مجمع عمومي عادى صاحبان سهام
با احترام

به پيوست صورت هاى مالى شركت سيمان ارض العماره در مرحله - قبل از بهره بردارى مربوط به سال مالى منتهى به ۱۰ دى ۱۳۹۸ تقديم مى شود. اجزاي تشكيل دهنده صورت هاى مالى به قرار زير است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زيان جامع
۳	• صورت وضعيت مالى
۴	• صورت تغييرات در حقوق مالكانه
۵	• صورت جريان هاى نقدى
۶-۲۰	• يادداشت هاى توضيحي

صورت هاى مالى طبق استانداردهاى حسابدارى تهيه شده و در تاريخ ۱۳۹۹/۰۱/۱۷ به تاييد هيات مديره شركت رسيده است.

امضا	سمت	نماينده اشخاص حقوقى	اعضاى هيات مديره
	نايب رئيس هيات مديره	جاسم حق شناس	شركت سيمان بهبهان (سهامى عام)
	عضو هيات مديره	محسن حاجى محمد تقى دولابى	شركت سيمان خوزستان (سهامى عام)
	مدير عامل	محمد رضا سپه پور	-



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری
صورت سود و زیان جامع
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

انباشته از ابتدای فعالیت تا ۱۰ دی ۱۳۹۸	سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۷	سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۰	۰	سود (زیان) خالص
۱۳۰,۳۹۰	۳۶,۵۶۰	۵۲,۴۴۰	سایر اقلام سود و زیان جامع
۱۳۰,۳۹۰	۳۶,۵۶۰	۵۲,۴۴۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
			سود جامع سال

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



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۱۰ دی ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۰/۱۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۰	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۴۵۱,۸۱۷	۲,۲۶۷,۳۲۹	۴	دارایی های غیر جاری
۱,۴۵۱,۸۱۷	۲,۲۶۷,۳۲۹		دارایی های ثابت مشهود
			جمع دارایی های غیر جاری
۰	۳۸,۹۶۸	۵	دارایی های جاری
۱,۹۸۳	۵,۸۴۷	۶	موجودی مواد و کالا
۱۸۶	۹,۱۲۰	۷	سایر دریافتنی ها
۲,۱۶۹	۵۳,۹۳۵		موجودی نقد
۱,۴۵۳,۹۸۶	۲,۳۲۱,۲۶۴		جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
۱۰,۶۱۰	۱۰,۶۱۰	۸	حقوق مالکانه
۷۷,۹۵۰	۱۳۰,۳۹۰	۹	سرمایه
۸۸,۵۶۰	۱۴۱,۰۰۰		تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
			جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۱,۲۹۳,۵۲۸	۲,۰۵۰,۴۶۹	۱۰	بدهی های غیر جاری
۱,۲۹۳,۵۲۸	۲,۰۵۰,۴۶۹		پرداختنی های بلند مدت
			جمع بدهی های غیر جاری
۷۱,۸۹۸	۱۲۳,۶۴۸	۱۰	بدهی های جاری
۰	۶,۱۴۷	۱۱	سایر پرداختنی ها
۷۱,۸۹۸	۱۲۹,۷۹۵		پیش دریافت ها
۱,۳۶۵,۴۲۶	۲,۱۸۰,۲۶۴		جمع بدهی های جاری
۱,۴۵۳,۹۸۶	۲,۳۲۱,۲۶۴		جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

جمع کل	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۲,۰۰۰	۴۱,۳۹۰	۱۰,۶۱۰

مانده در ۱۳۹۶/۱۰/۱۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۳۹۷		
۳۶,۵۶۰	۳۶,۵۶۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع		
۳۶,۵۶۰	۳۶,۵۶۰	۰
سود جامع سال مالی ۱۳۹۷		
۸۸,۵۶۰	۷۷,۹۵۰	۱۰,۶۱۰

مانده در ۱۳۹۷/۱۰/۱۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸		
۵۲,۴۴۰	۵۲,۴۴۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع		
۵۲,۴۴۰	۵۲,۴۴۰	۰
سود جامع دوره مالی ۱۳۹۸		
۱۴۱,۰۰۰	۱۳۰,۳۹۰	۱۰,۶۱۰

مانده در ۱۳۹۸/۱۰/۱۰

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



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	انتهاسته از ابتدای فعالیت تا	یادداشت
۱۰ دی ۱۳۹۸	۱۰ دی ۱۳۹۷	۱۰ دی ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۶۷,۵۰۵	۵۷,۱۲۷	۲۱۵,۳۵۹	نقد حاصل از عملیات
۶۷,۵۰۵	۵۷,۱۲۷	۲۱۵,۳۵۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۲۷,۰۷۰)	(۵۲۷,۶۳۲)	(۱,۷۷۸,۸۸۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳۲۷,۰۷۰)	(۵۲۷,۶۳۲)	(۱,۷۷۸,۸۸۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
			جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۲۵۹,۵۶۴)	(۴۷۰,۵۰۵)	(۱,۵۶۳,۵۲۸)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۶۸,۴۹۹	۴۶۹,۵۶۲	۱,۵۶۲,۰۳۸	تامین مالی توسط شرکت ارجان صنعت فارس خوزستان
.	.	۱۰,۶۱۰	تامین سرمایه اولیه
۲۶۸,۴۹۹	۴۶۹,۵۶۲	۱,۵۷۲,۶۴۸	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۸,۹۳۴	(۹۴۳)	۹,۱۲۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۸۶	۱,۱۲۹	.	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۹,۱۲۰	۱۸۶	۹,۱۲۰	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سیمان ارض العماره در تاریخ ۹ خرداد ۱۳۹۲ تاسیس و تحت شماره ۱۲۹۲۴ در اداره کل ثبت کشور عراق به ثبت رسیده و فاقد شناسه ملی بوده و مرکز اصلی آن عراق - استان میسان - شهر العماره - منطقه عواشه - محله ۵۱۰ - پلاک ۹ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

منطبق با ماده ۲ اساسنامه موضوع شرکت عبارت از "فعالیت در بخش پیمانکاری مهندسی معماری، ساخت و ساز و انجام خدمات پیمانکاری های عمومی و خصوصی و دیگر کارهای مهندسی و معماری و همچنین تولید سیمان و آسیاب کردن آن و بهینه کردن مکانیسم های تولید این فرآورده و سایر فعالیت ها منطبق با ماده ۲ اساسنامه" می باشد. باتوجه به در حال احداث بودن کارخانه آسیاب سیمان و عدم بهره برداری از آن و عدم شروع عملیات اصلی برنامه ریزی شده و احراز شرایط مندرج بر اساس استاندارد حسابداری، شرکت در مرحله قبل از بهره برداری تلقی گردیده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۷/۱۰/۱۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۰
نفر	نفر
۲۲	۲۶

کارکنان قراردادی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که پیش از موعد لازم الاجرا به کار گرفته شده است:

۲-۱-۱- به منظور استفاده از رویه های یکنواخت با شرکت اصلی (شرکت بین المللی ارجان صنعت فارس خوزستان) اقدام به استفاده پیش از موعد استانداردهای حسابداری ایران (شماره های یک) با عنوان ارائه صورت های مالی، (دو) با عنوان صورت جریان های نقدی، (سی و چهار) با عنوان رویه های حسابداری و اشتباهات، (سی و شش) با عنوان ابزارهای مالی ارائه و (سی و هفت) با عنوان ابزارهای مالی افشا {نموده است.

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ بعنوان "مالیات بر درآمد"

استاندارد فوق در سال ۱۳۹۷ به تصویب رسید و در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۰ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. شرکت در زمان الزام به اجرای استاندارد مذکور، آن را اعمال خواهد کرد. هدف این استاندارد، تجویز نحوه حسابداری مالیات بر درآمد می باشد.

موضوع اصلی در حسابداری مالیات بر درآمد، چگونگی به حساب گرفتن آثار مالیاتی جاری و آتی موارد زیر است:

الف) باز یافت (تسویه) آتی مبلغ دفتری دارایی های (بدهی های) که در صورت وضعیت مالی شرکت شناسایی می شوند.

ب) معاملات و سایر رویداد های سال جاری که در صورت های مالی شرکت شناسایی می شود. به شرح یادداشت ۷-۳ پیوست صورت های مالی اجرای استاندارد فوق آثار با اهمیتی نخواهد داشت

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است و در موارد مقتضی از ارزش های جاری استفاده می شود.

۳-۲- تسعیر ارز

۳-۲-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می گردد. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر می باشد. تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتی های ارزی	دینار عراق	ارز آزاد	در دسترس بودن
پرداختی های ارزی	دینار عراق	ارز آزاد	در دسترس بودن

۳-۲-۲- واحد پولی عملیاتی شرکت، دینار عراق می باشد و به منظور تهیه صورت های مالی شرکت به ریال ایران، دارایی ها و بدهی های عملیات

خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آن ها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می

شود، تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه

بندی می شود. مضافاً تفاوت های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهند در

صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می

شود. دسترسی سهامداران و هیات مدیره ایرانی به گزارشات مالی قابل فهم به زبان محلی (ریال) و تلفیق حساب های مذکور در صورت های مالی

اصلی (شرکت بین المللی ارجان صنعت فارس خوزستان)، دلیل ارائه صورت های مالی مذکور به ریال می باشد.



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی 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.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و در نظر گرفتن قوانین و مقررات کشور عراق و بر اساس نرخ ها و روش های منعکس در جدول ذیل محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
تاسیسات	۱۲٪ و ۵٪	نزولی
اثاثه و منصوبات	۱۰٪	نزولی

۳-۴-۲-۱- 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 حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر 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 باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- 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. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

۳-۶- موجودی مواد و کالا

۳-۶-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه 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 و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
سایر موجودی ها	میانگین موزون

۳-۷- قوانین محلی حاکم بر فعالیت

باتوجه به ثبت شرکت ارض العماره در کشور عراق، شرکت تابع قوانین از جمله مقررات مالیاتی کشور مذکور می باشد. دراین ارتباط، به استناد ماده ۱۵ قانون سرمایه گذاری عراق، سود حاصل از فعالیت های عملیاتی شرکت های سرمایه گذار تا ۱۰ سال بعد از مرحله بهره برداری معاف از مالیات می باشد. لازم به ذکر است عنایت به قوانین مالیاتی موجود در کشور عراق مالیات حقوق پرسنل از ۳ درصد الی ۱۵ درصد محاسبه و کسر میگردد.

همچنین در خصوص حق بیمه مکسوره بابت پرسنل بر اساس قوانین کشور عراق، ماهانه ۵ درصد از حقوق و دستمزد پرسنل کسر و بعلاوه ۱۲ درصد حق بیمه سهم کارفرما به صورت ماهیانه به اداره تامین اجتماعی پرداخت می گردد.



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

(مبالغ به میلیون ریال)

۴- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده	تکمیل	اثاثه و منسوبات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش برداشت های سرمایه ای	جمع
۶۰,۴۴۲	۸,۳۰۶	۱۴,۲۴۸	۶۸,۹۹۶	۸۴۲,۳۲۱	۶۸,۹۹۶	۹۲۵,۵۹۶
افزایش		۶,۰۳۶	۸۵,۲۸۳	۳۱۶,۹۱۸	۱۲۹,۹۷۹	۵۳۲,۱۸۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات		*	*	۱۹۸,۹۰۶	(۱۹۸,۹۰۶)	*
مانده در ۱۳۹۷/۱/۱۰		۱۴,۲۴۲	۹۹,۵۳۶	۱,۳۵۸,۱۴۵	*	۱,۴۵۷,۷۷۶
افزایش		۱۴,۹۶۱	۳۷,۳۸۸	۷۸۸,۱۵۹	۴,۲۷۳	۳۲۹,۹۲۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات		*	*	۴,۲۷۳	(۴,۲۷۳)	*
اثر تفاوت های تسعیر ارز		۸,۳۳۳	۵۶,۸۱۷	۳۳۱,۶۲۵	*	۴۸۸,۴۴۲
مانده در ۱۳۹۸/۱۰/۱۰		۲۳,۶۳۷	۱۹۲,۷۲۶	۲,۰۸۲,۴۰۲	*	۲,۲۷۶,۱۳۸
استهلاک انباشته		۱۵۶,۰۹۹				
مانده در ۱۳۹۶/۱/۱۰		۵۵۹	۱,۴۱۱	*	*	۱,۴۱۱
استهلاک		۲,۸۹۵	۱,۶۵۳	*	*	۴,۵۴۸
مانده در ۱۳۹۷/۱۰/۱۰		۳,۷۴۷	۲,۲۱۲	*	*	۵,۹۵۹
استهلاک		۱,۰۴۷	۲,۸۵۰	*	*	۲,۸۵۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۰/۱۰		۴,۷۹۴	۴,۰۱۵	*	*	۸,۸۰۹
* مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۱۰/۱۰		۱۵۱,۳۰۵	۲۳,۶۲۲	۱۸۴,۹۲۷	۲,۰۸۲,۴۰۲	۲,۲۶۷,۳۳۹
مبلغ دفتری در ۱۳۹۷/۱۰/۱۰		۸۱,۵۴۲	۱۲,۰۳۰	۹۳,۵۷۲	۱,۳۵۸,۳۴۵	۱,۴۵۱,۸۱۷

۴-۱ دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۱۵۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق و سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است. همچنین دارایی های ثابت مشهود و دارایی های در جریان ساخت و احداث کارخانه دارای پوشش بیمه ای ریسک سرمایه گذاری به نام شرکت ارجان صنعت فارس خورستان (شرکت اصلی) بوده و خسارت در صورت بروز حوادث زلزله مالی در احتمالی به شرکت مذکور پرداخت می گردد.

۴-۲ افزایش تالیسیات عمدتاً بابت تکمیل تصفیه خانه و انبار و کارگاه ساخت بوده است.

۴-۳ افزایش اثاثیه و منسوبات عمدتاً مربوط به خرید ۹ دستگاه اسپلیت برای ساختمان کنترل مرکزی و همچنین خرید کامپیوتر و مترو و صندلی اداری بوده است.



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ آدی ۱۳۹۸

۴-۴-۱- دارایی های در جریان تکمیل از اقدام زیر تشکیل شده است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	درصد تکمیل	
	۱۳۹۷/۱۰/۱۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۰		۱۳۹۷/۱۰/۱۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۰
تولید سیمان با ظرفیت ۱۰۰ تن در ساعت	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
	۱,۳۵۸,۲۴۴	۲۰,۸۲۴,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۲/۱۵	۹۳,۲۹٪
					۹۷,۶۰٪
احداث خط تولید سیمان ارض العماره					

۴-۴-۱- شرکت به منظور اهداف مقرر در اساسنامه و دستیابی به برنامه های فوق الذکر، اقدام به احداث کارخانه سیمان باظرفیت ۱۰۰ تن در کشور عراق (استان میسان - شهر العماره)

نموده است. هدف از سرمایه گذاری مذکور بهره مندی از مزیت های اقتصادی-تجاری کشور عراق از جمله افزایش صادرات کلیتیکر به کشور مذکور با مشوق برخورداری از معافیت های مالیاتی و نیز افزایش سهم فروش سیمان در بازار عراق می باشد. مهلت بهره برداری از پروژه مذکور بر اساس مجوز سرمایه گذاری دریافتی از هیات سرمایه گذاری کشور عراق به شماره ۲۰۱۳۲۲ مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۰ مدت ۲۴ ماه از تاریخ تحویل زمین محمل اجرای پروژه (از تاریخ ۱۳۹۴/۷/۱۶) خواهد بود. در این ارتباط و به استناد تعهدنامه منعقد فی مابین این شرکت و هیات سرمایه گذاری استان میسان عراق، سرمایه گذاری انجام شده در محل زمین اجاره ای مذکور از تاریخ تحویل زمین به مدت ۲۵ سال مشتمل می باشد. پروژه واقع در زمین مذکور پس از اتمام مدت اجاره بر اساس قوانین و مقررات حاکم بر کشور عراق بر اساس پیش بینی های صورت گرفته، با برآورد اولیه ۲۵ میلیون دلار (معادل ۱,۴۰۰ میلیارد ریال) قابل بهره برداری می باشد که ۱,۲۰۰ میلیارد ریال از مبلغ مذکور توسط سهامداران و مابقی از طریق تسهیلات مالی دریافتی از بانک ها تامین شده و با خواص گردید. همچنین با عنایت به بررسی های صورت گرفته و با توجه به انحرافات موجود در برنامه زمانی و بودجه زمانی پیش بینی شده با پیشرفت و منابع تامین شده در واقعیت مدت اجرای پروژه ۴ ماه اضافه گردیده است. باتوجه به برنامه زمان بندی اولیه می بایستی ۱۰۰ درصد پیشرفت فیزیکی تا تاریخ صورت وضعیت مالی حاصل می گردید، لیکن در صد پیشرفت فیزیکی پروژه در تاریخ ۱۰ آدی ماه ۱۳۹۸ معادل ۹۷,۶۰ درصد می باشد و در صد پیشرفت زمانی ۱۳۹۸ ماه ۱۰ آدی ماه ۹۵,۱۷ درصد می باشد. همچنین لازم به توضیح است فعالیت های باقیمانده مربوط به محوطه سازی و آموزش کارکنان بوده و در حال حاضر باتوجه به میزان کلیتیکر تهیه شده عملیات راه اندازی گرم و بهره برداری آزمایشی در جریان اقدام می باشد. همچنین با عنایت به مجوز دریافتی در خصوص تامین کلیتیکر مورد نیاز از ایران و علی رغم وجود مشکلات منطقه ای (درگیری های داخلی در عراق، بسته شدن مرز زمینی چاباه، اعتصاب کامیون های داخلی جهت حمل شیوع ویروس کرونا و بسته شدن مرزها و ...) تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی بالغ بر ۲۵۰,۰۰۰ تن کلیتیکر از طریق مرز چاباه به محل کارخانه حمل گردید و در حال حاضر بالغ ۱۶۰,۰۰۰ تن کلیتیکر در مرز چاباه دیو و آماده حمل به عراق بوده که پس از بازگشایی مرز تقاضات مربوط به حمل کلیتیکر از انتقال آن ادامه خواهد یافت. در سال جاری تولیدات آزمایشی انواع سیمان پاکتی و قله (۷۹,۵۶ تن سیمان قله و ۱۵,۶۴ تن سیمان پاکتی) صورت پذیرفته که مبلغ فروش آن ۱۸۱,۶۰۰ میلیون ریال و بهای تمام شده ۱۴۶,۱۸۲ میلیون ریال بوده است و به منظور رعایت همچنین با توجه به شرایط مرز چاباه (اختلافات داخلی و منطقه ای) و علی رغم بیشتر بودن هزینه های حمل از طریق مرز دریایی، پیگیری های لازم جهت انتقال مجوز ورود کلیتیکر از مرز ام الفلوس (صحره) در جریان پیگیری می باشد. لازم به توضیح است که دارایی های ثابت مشهود و در جریان ساخت و احداث کارخانه دارای پوشش بیمه ای ریسک سرمایه گذاری به نام شرکت بین المللی ارجان صنعت فارس خوزستان (شرکت اصلی) بوده و خسارت در صورت بروز حوادث زلزله احتمالی به شرکت مذکور پرداخت می گردد.



سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

$$-\frac{1}{2}\Delta$$

جمع کل

F--Δ--1



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

۵- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۸/۱۰/۱۰	
میلیون ریال	
۱,۶۰۳	کالای ساخته شده
۷۷۳	کالای در جریان ساخت
۳۰,۳۴۱	مواد اولیه و بسته بندی
۶,۱۵۶	قطعه و لوازم یدکی
۹۵	سایر موجودی ها
۳۸,۹۶۸	

۵-۱- با عنایت به نوع موجودی های شرکت که عمدتاً مواد اولیه و بسته بندی سیمان بوده است، پوشش بیمه ای در این خصوص مورد نیاز نبوده و قطعات و لوازم یدکی موجود در انبار تا ۸.۵۰۰ میلیون ریال در قبال سیل و زلزله و آتش سوزی بیمه گردیده است.

۶- سایر دریافتنی ها

۱۳۹۷/۱۰/۱۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۶	.	حساب های دریافتنی:
۱۸۶	۱,۴۸۶	اشخاص وابسته:
۳۷۲	۱,۴۸۶	شرکت سیمان خوزستان
		شرکت سیمان بهبهان
۲۷۵	۲۸	سایر:
.	۹۵۹	مساعده کارکنان
۹۲۴	۹۲۴	سپرده های ادارات دولتی
.	۱,۲۷۵	علی الحساب ترانس پست
.	۶۳۵	علی الحساب هزینه های ترخیص
۴۱۲	۵۴۱	شرکت ود بغداد
۱,۶۱۱	۴,۳۶۲	سایر
۱,۹۸۳	۵,۸۴۷	

۶-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲.۳۳۸ میلیون ریال از سایر دریافتنی ها وصول شده است.



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

۷- موجودی نقد

۱۳۹۷/۱۰/۱۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۹	۶,۹۱۳	۷-۱
۲۷	۳,۲۰۸	
۱۸۶	۹,۱۲۰	

موجودی نزد بانک ها
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها

۷-۱- موجودی نزد بانک ها

۱۳۹۷/۱۰/۱۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۲	۱,۶۳۳
۳۸	۴,۹۳۷
۸۹	۳۴۳
۱۵۹	۶,۹۱۳

بانک TBI شعبه العماره حساب شماره ۰۰۲۱-۰۰۷۷۷۲-۰۰۱
بانک رافدین شعبه العماره حساب شماره ۰۰۹۰۱۰۰۰۰۰۱۵۲۲۲
بانک ملی شعبه بصره شماره حساب ۷۰۱۱

۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۰ دی ۱۳۹۸ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون دینار شامل ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهام ۱ دیناری با نام تمام پرداخت شده می باشد.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۱۰/۱۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۰	تعداد سهام	درصد مالکیت
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۵۰,۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۰,۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت بین المللی ارجان صنعت فارس خوزستان
شرکت سیمان خوزستان
شرکت سیمان بهبهان

۸-۱- به موجب مبایعه نامه های شماره ۴۹۳-۹۴-ت مورخ ۱۲ آبان ۱۳۹۴ و ۵۲۸-۹۴-ت مورخ ۵ اسفند ۱۳۹۴ فی مابین شرکت های سیمان خوزستان و سیمان بهبهان با شرکت بین المللی ارجان صنعت میزان ۹۹ درصد از سهام شرکت ارض العماره به شرکت بین المللی ارجان صنعت فارس خوزستان منتقل خواهد شد. در این خصوص اقدامات لازم از طریق وکیل شرکت در بغداد صورت پذیرفته است. در تاریخ تایید صورت های مالی با توجه ثبت شرکت ارجان صنعت در کشور عراق و با توجه به پرداخت مالیات های مربوطه (شرکت های سیمان خوزستان، بهبهان و ارجان صنعت) انتقال فوق در دست اقدام بوده و کلیه مدارک مربوطه به اداره ثبت شرکت های عراق تحویل گردیده، لیکن با توجه به شرایط فعلی آن کشور، تا کنون ثبت نگردیده است.

۸-۲- سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل یک میلیارد دینار عراق (یک میلیارد سهم یک دیناری تمام پرداخت شده) معادل ۱۰۶۱۰ میلیون ریال ایران می باشد که به جهت تسعیر از نرخ برابری ارز در تاریخ تاسیس شرکت استفاده شده است.

۹- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷/۱۰/۱۰			۱۳۹۸/۱۰/۱۰		
ماتده در پایان سال	تغییرات طی سال	ماتده در ابتدای سال	ماتده در پایان سال	تغییرات طی سال	ماتده در ابتدای سال
کاهش	افزایش	کاهش	افزایش	کاهش	افزایش
۷۷,۹۵۰	۳۶,۵۶۰	۴۱,۳۹۰	۱۳۰,۳۹۰	۵۲,۴۴۰	۷۷,۹۵۰

عملیات احداث آسیاب
سیمان در عراق

۹-۱- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی مربوط به واحد آسیاب سیمان مستقر در کشور عراق می باشد. اندوخته مزبور صرفا در زمان واگذاری واحد عملیات خارجی یاد شده قابل انتقال به سود (زیان) انباشته می باشد.



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

۱- سایر پرداختنی ها
۱-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

۱۳۹۷/۱۰/۱۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۹,۱۶۷	۱-۱-۱
-	۱۹,۱۶۷	

تجاری:

حساب های پرداختنی:

اشخاص وابسته - شرکت سیمان خوزستان

سایر پرداختنی ها:

۳۴,۱۹۸	۴۰,۵۱۶	سپرده حسن انجام کار پیمانکاران
۹,۸۷۰	۱۴,۰۴۷	مالیات تکلیفی مکسوره
۰	۱۲,۱۳۲	شرکت کنترل گستر جاهد
۱,۷۳۶	۲,۹۹۸	سپرده بیمه
۲,۸۳۳	۶,۷۶۵	شرکت نحرالفرات
۰	۵,۱۸۰	هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده
۰	۳,۳۵۰	شرکت برق استان میسان
۳,۱۳۹	۳,۷۶۸	حقوق و دستمزد پرداختنی
۲,۰۶۴	۳,۶۱۷	شهاب احمد خالد جیرا الکیمی
۰	۱,۵۲۷	شرکت تعاونی کارکنان سیمان خوزستان
۸۹۶	۱,۵۲۷	شرکت ود بغداد
۰	۱,۷۴۱	شرکت CNBM
۱,۰۶۲	۱,۰۶۲	پارس کمپرسور
۳۳۲	۴۸۹	شرکت مهندسان مشاور داهه
۰	۶۳۵	اداره برق میسان
۵,۹۶۱	۶۴۵	مکتب الکرار
۲,۱۰۵	۰	عباس جبار واسط
۱,۱۷۳	۰	معروض الهدی
۱,۱۱۷	۰	مقاولات ابو علی
۵۳۱	۰	احمد ابراهیم جابر
۴,۸۹۰	۴,۴۸۴	سایر
۷۱,۸۹۸	۱۰۴,۴۸۱	
۷۱,۸۹۸	۱۲۳,۶۴۸	

۱-۱-۱- مانده بدهی به شرکت سیمان خوزستان بابت خرید کلینکر می باشد

۱-۱-۲- تا تاریخ تایید صورت های مالی به جز سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه، عمده بدهی های شرکت تسویه شده است.

۱-۲- پرداختنی های بلند مدت

۱۳۹۷/۱۰/۱۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۲۹۳,۵۲۸	۲,۰۵۰,۴۶۹
۱,۲۹۳,۵۲۸	۲,۰۵۰,۴۶۹

حساب های پرداختنی

اشخاص وابسته - شرکت ارجان صنعت فارس خوزستان

۱-۲-۱- مانده حساب شرکت بین المللی ارجان صنعت فارس خوزستان مربوط به پرداخت های صورت گرفته در خصوص اجرای پروژه آسیاب سیمان ارض العماره می باشد. در این ارتباط به دلیل وضعیت نقدینگی موجود و وضعیت پروژه سیمان، تصمیم گیری نسبت به نحوه تسویه یا استفاده آتی در جهت افزایش سرمایه به برنامه و سیاست گذاری آتی هیأت مدیره متناسب با تکمیل و بهره برداری از پروژه در انطباق با مقررات محلی کشور عراق موکول گردیده است.



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

۱۱- پیش دریافت ها

۱۳۹۸/۱۰/۱۰	
میلیون ریال	پیش دریافت از مشتریان:
۶,۱۴۷	سایر مشتریان - معمل ميسان لتجهيز الكونكریت والاسمنت
۶,۱۴۷	

۱۲- نقد حاصل از عملیات

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	انباشته از ابتدای فعالیت تا	
۱۳۹۸ دی ۱۰	۱۳۹۷ دی ۱۰	۱۳۹۸ دی ۱۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.	.	.	سود (زیان) خالص
.	.	.	تعدیلات
۵۲,۴۴۰	۳۶,۵۶۰	۱۳۰,۳۹۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۵۲,۴۴۰	۳۶,۵۶۰	۱۳۰,۳۹۰	جمع تعدیلات
(۳,۸۶۴)	(۱,۲۹۳)	(۵,۸۴۷)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
(۳۸,۹۶۸)	.	(۳۸,۹۶۸)	افزایش موجودی مواد و کالا
۵۱,۷۵۰	۴,۱۶۰	۱۲۳,۶۳۸	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۶,۱۴۷	.	۶,۱۴۷	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۶۷,۵۰۵	۵۷,۱۲۷	۲۱۵,۳۵۹	نقد حاصل از عملیات



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

۱۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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 ۱۳۹۴ 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، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است.

۱۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۳۹۷/۱۰/۱۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۳۶۵,۴۲۶	۲,۱۸۰,۲۶۴
(۱۸۶)	(۹,۱۲۰)
۱,۳۶۵,۲۴۰	۲,۱۷۱,۱۴۳
۸۸,۵۶۰	۱۴۱,۰۰۰
۱۵	۱۵

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه

۱۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۱۳-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار می گیرد :

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۱۳-۴- ریسک سرمایه گذاری

مدیریت از طریق دریافت بیمه نامه پوشش ریسک های سیاسی ناشی از سرمایه گذاری در کشور عراق از طریق صندوق ضمانت صادرات ایران اقدام نموده است.

۱۳-۵- سایر ریسک

بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی، استمرار اقدامات پیشگیرانه و رعایت اصول ایمنی و بهداشتی، مخاطرات اجتماعی و اقتصادی ویروس کرونا بر فعالیت های اقتصادی شرکت را تا حد ممکن محدود نموده و انتظار می رود در ادامه کنترل اپیدمی این بیماری در سطح کشور و تمهیدات

مدیریت، آثار زیانبار اقتصادی احتمالی این موضوع در صورت وقوع به حداقل ممکن کاهش یابد.



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

۱۴ - وضعیت ارزی

دینار عراق	شماره یادداشت	
۳۴,۹۱۸,۱۴۹	۶	سایر دریافتنی ها
۶۴,۶۸۲,۸۵۳	۷	موجودی نقد
۹۹,۶۰۱,۰۰۲		جمع دارایی های پولی ارزی
(۹,۲۳۵,۳۸۹,۳۰۳)	۱۰	سایر پرداختنی ها
(۹,۲۳۵,۳۸۹,۳۰۳)		جمع بدهی های پولی ارزی
(۹,۱۳۵,۷۸۸,۳۰۱)		خالص بدهی های پولی ارزی در ۱۰ دی ۱۳۹۸
(۱,۲۸۸,۱۴۶)		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال) در ۱۰ دی ۱۳۹۸
(۸,۳۱۴,۳۰۲,۰۴۱)		خالص بدهی های پولی و ارزی در تاریخ ۱۰ دی ۱۳۹۷
(۷۳۶,۳۱۵)		معادل ریالی خالص بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۰ دی ۱۳۹۷



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

۱۵ - معاملات با اشخاص وابسته

مبالغ به میلیون ریال

۱۵-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	تامین مالی	سایر
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت بین المللی ارجان صنعت فارس خوزستان	شرکت اصلی	۲۶۸,۴۹۹	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت سیمان خوزستان	سهامدار	۱۹,۳۵۳	۰
	شرکت سیمان بهبهان	سهامدار	۰	۱۳۰۰
جمع			۲۸۷,۸۵۲	۱,۳۰۰

۱۵-۲ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

مبالغ به میلیون ریال

۱۵-۳ - مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	سایر پرداختنی ها	سایر دریافتنی ها	۱۳۹۸/۱۰/۱۰		۱۳۹۷/۱۰/۱۰	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت بین المللی ارجان صنعت فارس خوزستان	۲,۰۵۰,۴۶۹	۰	۰	۲,۰۵۰,۴۶۹	۰	۱,۳۹۳,۵۲۸
شرکت های وابسته	شرکت سیمان خوزستان	۱۹,۱۶۷	-	۰	۱۹,۱۶۷	۱۸۶	۰
	شرکت سیمان بهبهان	۰	۱,۴۸۶	۱,۴۸۶	۰	۱۸۶	۰
جمع		۲,۰۶۹,۶۳۶	۱,۴۸۶	۱,۴۸۶	۲,۰۶۹,۶۳۶	۳۷۲	۱,۳۹۳,۵۲۸



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

۱۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱۶-۱- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

۱۳۹۸/۱۰/۱۰

میلیون ریال

۲۷,۵۰۰

ما به التفاوت ارزی در خصوص قرارداد های پیمانکاران

در تاریخ تایید صورت های مالی ادعاهای پیمانکاران ایرانی در خصوص جبران بخشی از مابه التفاوت ناشی از تغییرات نرخ ارز در جریان رسیدگی توسط مشاور مربوطه بوده و حجم ریالی آن بالغ بر ۲۷,۵۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۶-۲ - هیچ گونه دعوی حقوقی در تاریخ تایید صورت های مالی علیه شرکت در دادگاه مطرح نگردیده است و هیچگونه بدهی احتمالی دیگری در تاریخ تایید صورت های مالی متصور نمی باشد.

۱۶-۳ - شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی می باشد.

۱۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی هیچگونه رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا یا تعدیل اقلام صورت وضعیت مالی باشد اتفاق نیافتاده است.



شرکت سیمان ارض العماره - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۰ دی ۱۳۹۸

۱۸- جدول تسعیر از واحد پول عملیاتی به واحد پول گزارشگری

۱۳۹۷/۱۰/۱۰					۱۳۹۸/۱۰/۱۰				
مجموع میلیون ریال	میلیون ریال	تبدیل دینار به میلیون ریال	دینار	نرخ تبدیل	مجموع میلیون ریال	میلیون ریال	تبدیل دینار به میلیون ریال	دینار	نرخ تبدیل
۱,۴۵۱,۸۱۷	۶۳۶,۹۴۳	۸۲۴,۸۷۵	۹,۳۱۴,۳۰۲,۰۴۱	۸۸,۵۶	۲,۲۶۷,۳۲۹	۸۷۱,۰۰۴	۱,۳۹۶,۳۲۵	۹,۹۰۳,۰۱۷,۳۳۸	۱۴۱
۱,۴۵۱,۸۱۷	۶۳۶,۹۴۳	۸۲۴,۸۷۵	۹,۳۱۴,۳۰۲,۰۴۱	۸۸,۵۶	۲,۲۶۷,۳۲۹	۸۷۱,۰۰۴	۱,۳۹۶,۳۲۵	۹,۹۰۳,۰۱۷,۳۳۸	۱۴۱
۱,۹۸۳	۱,۱۴۱	۸۴۲	۹,۵۰۶,۵۰۰	۸۸,۵۶	۲۸,۹۶۸	۲۴	۲۸,۹۶۸	۲۷۶,۳۶۸,۷۸۳	۱۴۱
۱۸۶	۰	۱۸۶	۲,۰۹۸,۵۰۰	۸۸,۵۶	۵۸۴۷	۹۲۴	۴,۹۲۳	۳۴,۹۱۸,۱۴۹	۱۴۱
۲,۱۶۸	۱,۱۴۱	۱,۰۲۸	۱۱,۶۰۵,۰۰۰	۸۸,۵۶	۵۲,۹۳۵	۹۲۴	۵۲,۰۱۲	۳۷۵,۹۶۹,۷۸۵	۱۴۱
۱,۵۲۳,۹۸۶	۶۳۸,۰۸۳	۸۲۵,۰۰۲	۹,۳۲۵,۹۰۷,۰۴۱	۸۸,۵۶	۲,۳۲۱,۲۶۴	۸۷۱,۹۲۷	۱,۴۴۹,۳۲۷	۱۰,۲۷۸,۹۸۷,۱۳۳	۱۴۱
۱,۰۶۱۰	۰	۱۰,۶۱۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۶۱۰	۱۰,۶۱۰	۰	۱۰,۶۱۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۱
۷۷,۹۵۰	۰	۷۷,۹۵۰	۰	۱۳۰,۳۹۰	۱۳۰,۳۹۰	۰	۱۳۰,۳۹۰	۰	۱۴۱
۸۸,۵۶۰	۰	۸۸,۵۶۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۱,۰۰۰	۱۴۱,۰۰۰	۰	۱۴۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۱
۱,۳۹۳,۵۲۸	۵۷۰,۹۴۹	۷۲۲,۵۷۹	۸,۱۵۹,۲۰۲,۸۳۸	۸۸,۵۶	۲,۰۵۰,۴۶۹	۸۷۱,۸۷۴	۱,۱۷۸,۵۹۵	۸,۳۵۸,۸۳۱,۶۵۶	۱۴۱
۱,۳۹۳,۵۲۸	۵۷۰,۹۴۹	۷۲۲,۵۷۹	۸,۱۵۹,۲۰۲,۸۳۸	۸۸,۵۶	۲,۰۵۰,۴۶۹	۸۷۱,۸۷۴	۱,۱۷۸,۵۹۵	۸,۳۵۸,۸۳۱,۶۵۶	۱۴۱
۷۱,۸۹۸	۵۷,۱۳۴	۱۴,۷۶۲	۱۶۶,۷۰۴,۲۰۳	۸۸,۵۶	۱۲۳,۶۴۸	۵۴	۱۲۳,۵۹۵	۸۷۶,۵۵۷,۶۴۷	۱۴۱
۷۱,۸۹۸	۵۷,۱۳۴	۱۴,۷۶۲	۱۶۶,۷۰۴,۲۰۳	۸۸,۵۶	۶,۱۴۷	۰	۶,۱۴۷	۴۳,۵۹۷,۸۲۰	۱۴۱
۱,۴۵۱,۸۱۷	۶۳۶,۹۴۳	۸۲۴,۸۷۵	۹,۳۱۴,۳۰۲,۰۴۱	۸۸,۵۶	۱۲۹,۷۹۵	۵۴	۱۲۹,۷۴۲	۹۲۰,۱۵۵,۴۶۷	۱۴۱
۱,۴۵۱,۸۱۷	۶۳۶,۹۴۳	۸۲۴,۸۷۵	۹,۳۱۴,۳۰۲,۰۴۱	۸۸,۵۶	۲,۱۸۰,۳۶۴	۸۷۱,۹۲۷	۱,۳۰۸,۳۲۷	۹,۳۷۸,۹۸۷,۱۳۳	۱۴۱
۱,۴۵۱,۸۱۷	۶۳۶,۹۴۳	۸۲۴,۸۷۵	۹,۳۱۴,۳۰۲,۰۴۱	۸۸,۵۶	۲,۳۲۱,۲۶۴	۸۷۱,۹۲۷	۱,۴۴۹,۳۲۷	۱۰,۲۷۸,۹۸۷,۱۳۳	۱۴۱

دارایی ها

دارایی های غیر جاری

دارایی های ثابت مشهود

جمع دارایی های غیر جاری

دارایی های جاری

موجودی مواد و کلا

سایر دریافتی ها

موجودی نقد

جمع دارایی های جاری

جمع دارایی ها

حقوق مالکانه و بدهی ها

حقوق مالکانه

سرمایه

تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

جمع حقوق مالکانه

بدهی ها

برداشتی های بلندمدت

جمع بدهی های غیر جاری

بدهی های جاری

سایر پرداختی ها

پیش دریافت ها

جمع بدهی های جاری

جمع بدهی ها

جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

