



جمهوری اسلامی افغانستان  
وزارت مالیه



د افغانستان اسلامي جمهوریت  
د مالیې وزارت

*Islamic Republic of Afghanistan*

*Ministry of Finance*

*SOCs General Directorate*

آمریت تحلیل و ارزیابی بیلانس

مدیریت عمومی تحلیل و تطبیق بیلانس

شرکت دولتی ذغال سنگ شمال

تحلیل بیلانس شیت

سال ۱۳۹۸

**North Coal State Owned Corporation  
Balance sheet Analysis  
For The Ended 1398.**



## مقدمه:

بیلاس سال 1398 شرکت دولتی ذغالسنگ شمال برویت شاخص های بیلانثیت، بیلاس نفع و ضرر با لیجر حسابی مطابق معیارهای قبول شده جهت روشن شدن چگونگی فعالیت شرکت به سه طریق طورذیل مورد تحلیل و ارزیابی قرار گرفته است:

۱- شاخص های درج بیلاس به طور افقی، یعنی نسبت به سال گذشته چه تغییراتی بروز نموده، آیا مثبت بوده و یا منفی و فیصدی تغییر آن در تحلیل هذا در نظر گرفته شده است.

۲- ارقام درج بیلاس به طور عمودی مورد تحلیل قرار گرفته یعنی اینکه؛ فیصدی هر قلم درج بیلاس سمت اکتیفی از مجموع کل دارایی و سمت پسینی از مجموع کل سرمایه مشخص گردیده است.

۳- همچنان تحلیل به اساس نسبتهای مالی صورت گرفته که میتوان از جمله ابزار سود مند در تعیین موقعیت مالی شرکت به حساب آورد، طوریکه از نام آن هویدا است، نسبت های بکار گرفته شده با در اختیار قرار دادن نسبت برخی از اقلام سرنوشت ساز مالی و درک درست از واقعیت های مهم درباره نتایج فعالیت و وضعیت مالی یک شرکت را بیان می کند. با بررسی و تحلیل نسبتهای مالی می توان به خطرات فعالیت مالی شرکت نیز دست یافت.





فیصدی تغییر % Changes	تغییر Changes	1397	1398
--------------------------	------------------	------	------

حسابات بخش دارایی

حسابات بانکی و نقده

		573	76,032
13169%	75,459		
150%	369,701,810	246,248,080	615,949,890
150%	369,777,269	246,248,653	616,025,922

مجموع دارایی های نقدی تصدی

حسابات ذخایر

31%	34,247,991	111,847,026	146,095,017
35%	5,497,076	15,681,476	21,178,552
-9%	(9,053,247)	103,661,467	94,608,220
236%	3,586,096	1,520,318	5,106,414
19%	636,837	3,337,000	3,973,837
9%	16,391,453	178,775,264	195,166,717
12%	51,306,206	414,822,551	466,128,757

- 1- امنته قابل فروش  
2- مواد خام و ترکیبات  
3- مواد ذخایر (پرزو جات محرکه)  
4- مواد مصرفی و مازاد  
5- اجناس و اموال کم قیمت و کم دوام  
6- سایر ذخایر

مجموع دارایی در ذخایر

حسابات طلبات

47%	389,418	821,514	1,210,932
-47%	(296,174,195)	630,192,315	334,018,120
0%	-	147,335	147,335
-47%	(295,784,777)	631,161,164	335,376,387

- 1 پیشگی ما  
2- طلبات بالای قراردادیان  
3- سایر طلبات  
مجموع طلبات

سایر دارایی ها

0%	-	2,301,320	2,301,320
0%	-	2,301,320	2,301,320

- 1- جریان خساره  
مجموع سایر دارایی های جاری

مجموع دارایی جاری A+B+C+D

10%	125,298,698	1,294,533,688	1,419,832,386
-----	-------------	---------------	---------------

جایداد ثابت

0%	(1,854,035)	819,020,794	817,166,759
3%	17,409,547	527,238,868	544,648,415
-7%	(19,263,582)	291,781,926	272,518,344
		498,816,014	498,816,014
-100%	1,854,035	(1,854,035)	
0%	(1,854,035)	817,166,759	817,166,759

- 1- قیمت ابتدایی دارایی های جاری  
2- ذخیره استهلاکات الی سال راپوردهی  
3- قیمت بعد از وضع استهلاکات  
دارایی به اجاره داده شده  
4- صورت تغییرات و تبادلات در دارایی ثابت  
قیمت مجموعی دارایی ثابت

دارایی متفرقه

-	286,075,153	-	286,075,153
-	286,075,153	-	286,075,153

- 1- مالیات و وجایب تادیهی به حساب مربوطه قبلا انتقال شده باشد  
مجموع دارایی متفرقه

مجموع کل دارایی ها

19%	411,373,851	2,111,700,447	2,523,074,298
-----	-------------	---------------	---------------

حسابات بخش دیون و سرمایه

حسابات دیون

64%	29,779,055	46,335,874	76,114,929
28%	2,398,982	8,650,395	11,049,377
22%	3,561,737	15,963,212	19,524,949
107%	68,242,136	63,638,502	131,880,638
635%	41,739,125	6,571,747	48,310,872
103%	145,721,035	141,159,730	286,880,765

- 1- دیون از مدرک پیشگی خریداری  
2- دیون از مدرک پیشگی قراردادیان  
3- دیون که زودتر قابل پرداخت باشد  
4- مالیات و وجایب مالیاتی تادیه نشده  
5- سایر دیون  
مجموع دیون

حسابات سرمایه

0%	-	827,270,525	827,270,525
0%	-	256,272,588	256,272,588
12%	10,491,072	88,611,128	99,102,200
13%	6,918,475	53,940,353	60,858,828
15%	54,493,275	359,377,068	413,870,343
55%	141,634,415	258,865,254	400,499,669
89%	30,929,921	34,913,524	65,843,445
23%	21,185,660	91,290,277	112,475,937
13%	265,652,818	1,970,540,717	2,236,193,535

- 1- سرمایه ثابت (سرمایه دولت)  
2- سرمایه دورانی  
3- ذخیره احتیای مجدد  
4- ذخیره ترمیم اساسی  
5- فند توسمی  
6- فند تشویقی  
7- فند فرهنگی  
8- فند احتیاطی  
مجموع سرمایه

مجموع کل سرمایه الف+ب

19%	411,373,853	2,111,700,447	2,523,074,300
-----	-------------	---------------	---------------

تفاوت





جمهوری اسلامی افغانستان  
وزارت مالیه



د افغانستان اسلامی جمهوریت  
د مالی وزارت

*Islamic Republic of Afghanistan*

*Ministry of Finance*

*SOCs General Directorate*

آمریت تحلیل و ارزیابی بیانس

مدیریت عمومی تحلیل و تطبیق بیانس

شرکت دولتی ذغال سنگ شمال

تحلیل بیانس نفع و ضرر

سال ۱۳۹۸

**North Coal State Owned Corporation  
Income Statement Analysis  
For The Ended 1398.**





فیصدی تغییر % Changes	تغییر Changes	1397	1398	حسابات عواید و مصارف
--------------------------	------------------	------	------	----------------------

بخش عواید

-11.5%	(401,095,115)	3,502,616,656	3,101,521,541	۱- عواید اساسی تولیدی
-100.0%	(140,104,666)	140,104,666	-	۲- وضع ۴٪ مالیات بر عایدات
-7.8%	(260,990,449)	3,362,511,990	3,101,521,541	A- مجموع عواید اساسی بعد از وضع مالیه
-100.0%	(251,651)	251,651	-	۱- عواید کرایه
-100.0%	(263,000)	263,000	-	۲- عواید بهره ۱۰٪ مفاد حسابات بانکی
-16.3%	(989,727)	6,067,520	5,077,793	۳- عواید پیش بینی نشده (اضافه بار)
10.2%	9,247	91,021	100,268	۴- سایر عواید
-22.4%	(1,495,131)	6,673,192	5,178,061	مجموع عواید غیر اساسی
-100.0%	(371,975)	371,975	-	وضع ۴٪، ۱۰٪ و ۱۵٪ مالیات بر عواید غیر اساسی
-17.8%	(1,123,156)	6,301,217	5,178,061	B- مجموع عواید غیر اساسی بعد از وضع مالیه
-11.5%	402,590,246-	3,509,289,848	3,106,699,602	مجموع کل عواید قبل از مالیه
-7.8%	262,113,605-	3,368,813,207	3,106,699,602	مجموع کل عواید بعد از مالیه

بخش مصارف

-37.5%	(6,141,668)	16,368,622	10,226,954	۱- مصارف مواد خام و ترکیبات
-7.8%	(365,240)	4,683,260	4,318,020	۲- مصارف ذخایر
45.3%	3,208,548	7,079,369	10,287,917	۳- روغنیات و محروقات (پرداخت به قراردادیان خدمات)
-11.4%	(186,351,102)	1,630,021,519	1,443,670,417	۴- مصارف اجناس
-2.4%	(5,263,377)	219,538,926	214,275,549	۵- مصارف اجناس و لوازم تولیدی موسسه (پول روپائی)
1.5%	264,198	17,145,349	17,409,547	۶- استهلاکات
129.4%	24,924,588	19,254,731	44,179,319	۷- سایر مصارف
-8.9%	(169,724,053)	1,914,091,776	1,744,367,723	C- مجموع مصارف عمومی

نتیجه = مفاد/ضرر قبل از وضع مالیه ۲۰٪

۲۰ فیصد مالیه بر مفاد

نتیجه = مفاد/ضرر بعد از وضع مالیه ۲۰٪

-6.4%	(92,389,552)	1,454,721,431	1,362,331,879	فند تشویقی
6.4%	(18,477,910)	290,944,286	272,466,376	فند توسعهی
-6.4%	(73,911,641)	1,163,777,145	1,089,865,503	فند اجتماعی
		174,566,572	163,479,825	فند احتیاطی
		58,188,857	54,493,275	مازاد مفاد
		34,913,314	32,695,965	
		23,275,543	21,797,310	
		872,832,858	817,399,127	

