



Islamic Republic of Afghanistan
Ministry of Finance
General Directorate of State Owned Corporations

ریاست عمومی شرکت های دولتی
ریاست نظارت و ارزیابی امور مالی شرکت های دولتی
آمریت تحلیل و ارزیابی بیلاس ها
مدیریت عمومی تحلیل و تطبیق بیلاس

شماره: SOCEO- 301

مورخ: ۱۳۹۹/ ۱۲/ ۱۵

مدیریت عمومی سید محمد
۱۷، ۱۳، ۹۹

موضوع: در مورد تحلیل و ارزیابی بیلاس فعالیت سال مالی ۱۳۹۸ شرکت محترم دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق).
ضمایم (هفت ورق)

به شرکت محترم انکشاف ملی :

بلاثر مکتوب شماره (۳۹۶۷/۱۰۳۷) مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۱ معاونیت محترم انسجام و انکشاف تولیدات شما بیلاس فعالیت سال مالی ۱۳۹۸ شرکت دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق)، جهت تحلیل و ارزیابی به این اداره مواصلت ورزیده است که بیلاس متذکره بالیجر ها و اسناد حسابی ضمیمه، تطبیق و به تاسی از جزء اول فقره نهم ماده دهم قانون شرکت های دولتی مورد تحلیل و ارزیابی قرار گرفت؛ و به شرکت محترم دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق) اکیداً هدایت خواهند فرمود؛ تا سفارشات که در قید هفت شماره تذکر گردیده راجدراً در نظر داشته و از تطبیق آن رسماً اطمینان بخشند. در صورت عدم تطبیق سفارشات مسئولیت بعدی متوجه کمیته اجرایی شرکت مذکور خواهد بود. همچنان شرکت محترم دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق) در مورد توزیع فند تشویقی بعد از موافقه و تأییدی هیئت محترم مدیره و هیئت محترم نظارت شرکت های دولتی مطابق مقرر فند ها اجراءات اصولی و قانونی را مرعی داشته در غیر آن مسئولیت بعدی آن متوجه کمیته اجرایی شرکت خواهد بود.

اینک راپور بیلاس فعالیت سال مالی ۱۳۹۸ شرکت محترم دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق) طی (۷) ورق ضم نامه هذا جهت اجراءات بعدی به شما گسیل و شایان ذکر است که شرکت محترم انکشاف ملی به سلسله خویش به تاسی از جزء اول فقره سوم ماده بیست و یکم قانون شرکت های دولتی در حصه طی مراحل بیلاس فعالیت سال مالی ۱۳۹۸ شرکت دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق) و تأیید آن توسط هیئت محترم مدیره و هیئت محترم نظارت شرکت های دولتی اجراءات مقتضی را عملی خواهند فرمود.

با احترام

الحاج نظر محمد تابع

واریسی کننده ریاست عمومی شرکتهای دولتی

کاپی ها:

- ۱- به ریاست محترم عمومی دفتر مقام وزارت مالیه ج.ا.
- ۲- به آمریت محترم اجرائیوی و انسجام.
- ۳- به مدیریت محترم تطبیق حسابات بانکی.
- ۴- به شرکت دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق).

ریاست عمومی شرکتهای دولتی وزارت مالیه، مکروریان اول، جوار وزارت کار و امور اجتماعی (شماره تماس: 0202924693)

ایمیل آدرس: SOC@MOF.GOV.AF صفحه انترتی WWW.MOF.GOV.AF

ایالت قویم لفظی لفظی
معاونت عمومی سید محمد
۱۷، ۱۳، ۹۹

مدیریت عمومی سید محمد
۱۳۹۹/ ۱۲/ ۱۷

۱۳۹۹ / ۱۲ / ۱۷
۵۵۰۸
۹۹، ۱۲، ۱۷

جمهوری اسلامی افغانستان
وزارت مالیه



د افغانستان اسلامی جمهوریت
د مالیی وزارت

ریاست عمومی شرکت های دولتی

Islamic Republic of Afghanistan

Ministry of Finance

General Directorate of State Owned Corporations

ریاست نظارت و ارزیابی امور مالی شرکت های دولتی

آمریت تحلیل و ارزیابی بیلانس ها

مدیریت عمومی تحلیل و تطبیق بیلانس

شرکت دولتی مواد غذایی افغان

تحلیل بیلانس شیت

سال ۱۳۹۸

**Afghan Food Stuff State Owned
Corporation
Analysis Balance sheet
as on 1398.**



مقدمه:

بیلانس سال مالی ۱۳۹۸ شرکت محترم دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق) برویت شاخص های بیلانس شیت، بیلانس نفع و ضرر با لیجر حسابی مطابق معیارهای قبول شده جهت روشن شدن چگونگی فعالیت شرکت به سه طریق طور ذیل مورد تحلیل و ارزیابی قرار گرفته است:

۱- شاخص های درج بیلانس 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 بیلانس به طور عمودی مورد تحلیل قرار گرفته یعنی اینکه؛ فیصدی هر قلم درج بیلانس سمت دارایی ها از مجموع کل دارایی و سمت سرمایه و دیون از مجموع کل سرمایه مشخص گردیده است.

۳- همچنان تحلیل به اساس نسبتهای مالی صورت گرفته که میتوان از جمله ابزار سودمند 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 میکند. با بررسی و تحلیل نسبتهای مالی می توان به خطرات فعالیت مالی شرکت نیز دست یافت.



بیلاس شیت مقایسوی
شرکت دولتی مواد غذایی افغان

سال مالی ۱۳۹۸

از صد فیصد From 100%	فیصدی تغییر % Changes	تغییر Changes	1397	1398
0.0%	-	-	-	-
33.1%	5%	8,714,045	181,047,154	189,761,199
0.0%	-	-	-	-
33.1%	5%	8,714,045	181,047,154	189,761,199
0.0%	-9%	(9,840)	103,786	93,946
0.0%	-11%	(21,403)	202,847	181,444
0.1%	-11%	(39,339)	358,737	319,398
0.5%	12%	277,360	2,389,118	2,666,478
0.0%	-	-	-	-
0.6%	7%	206,778	3,054,488	3,261,266
9.8%	6%	3,038,125	53,325,420	56,363,545
27.1%	6%	9,162,494	145,983,147	155,145,641
36.9%	6%	12,200,619	199,308,567	211,509,186
2.0%	0%	-	11,679,386	11,679,386
2.0%	0%	-	11,679,386	11,679,386
72.7%	5%	21,121,442	395,089,595	416,211,037
23.2%	20%	22,032,856	110,789,579	132,822,435
3.6%	32%	5,007,801	15,754,945	20,762,746
19.6%	18%	17,025,055	95,034,634	112,059,689
4.1%	7%	1,593,025	22,032,856	23,625,881
27.3%	18%	45,658,737	132,822,435	156,448,316
100%	8%	44,747,323	527,912,030	572,659,353

حسابات بخش دارایی

A- دارایی های جاری (نقدی)

- ۱- کسه معتمدین
۲- حسابات بانکی

مجموع دارایی های نقدی / Total Cash Asset

B- ذخایر

- ۱- اموال قابل فروش گندم ها و مغازه داران
۲- محروقات، روغنیا، پرزه جات و قرطاسیه
۳- لوازم کم عمر و کم قیمت در تحویل خانه و دامنه جات
۴- لوازم کم عمر و کم قیمت تحت استفاده
۵- سایر ذخایر

مجموع دارایی در ذخایر

C- طلبات

- ۱- طلب بالای نمایندگی های ولایات
۲- طلبات بالای دوایر دولتی و اشخاص
مجموع طلبات

D- سایر دارایی های جاری

- ۱- ضررالی سال راپوردهی
مجموع سایر دارایی های جاری

مجموع دارایی جاری A+B+C+D

ب- دارایی ثابت

- ۱- قیمت ابتدایی دارایی های ثابت
۲- ذخیره استهلاکات الی سال راپوردهی
۳- قیمت بعد از وضع استهلاکات
۴- صورت تغییرات و تبدلات در دارایی ثابت
قیمت مجموعی دارایی ثابت

مجموع کل دارایی ها

حسابات بخش دیون و سرمایه

الف- دیون

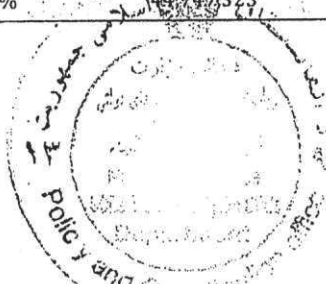
- ۱- سالیات و وجایب نادیه نشده
۲- دیون طولی المدت
۳- دیون تصفیه طلب
۴- مفاد تقسیم نشده
مجموع دیون

ب- سرمایه

- ۱- سرمایه ثابت
۲- سرمایه دورانی
۳- ذخیره احیای مجدد
۴- ذخیره ترمیم اساسی
۵- تضمین و نفاذ
۶- عوارض زمان آینده
۷- خند توسعه
۸- خند تشویقی
۸- خند کلتوری
۹- خند احتیاطی
۱۰- مفاد سال جاری
مجموع سرمایه

مجموع کل سرمایه الف+ب

تفاوت



جمهوری اسلامی افغانستان
وزارت مالیه



د افغانستان اسلامی جمهوریت
د مالیې وزارت

ریاست عمومی شرکت های دولتی

Islamic Republic of Afghanistan

Ministry of Finance

General Directorate of State Owned Corporations

ریاست نظارت و ارزیابی امور مالی شرکت های دولتی

آمریت تحلیل و ارزیابی بیلانس ها

مدیریت عمومی تحلیل و تطبیق بیلانس

شرکت دولتی مواد غذایی افغان

تحلیل بیلانس نفع و ضرر منتهی به

سال ۱۳۹۸

Afghan Food Stuff State Owned Corporaton
Analysis Profit And Loss account
For The Year Ended 1398



صورتحساب مفاد و ضرر
شرکت دولتی مواد غذایی افغان
سال مالی ۱۳۹۸

حسابات عواید و مصارف

تغییر % Changes	تغییر Changes	1397	1398
-	-	-	-
6.1%	2,730,958	45,060,502	47,791,460
-	144,000	-	144,000
6.4%	2,874,958	45,060,502	47,935,460
50.2%	2,265,118	4,512,428	6,777,546
1.5%	609,840	40,548,074	41,157,914
6.4%	2,874,958	45,060,502	47,935,460
1.5%	609,840	40,548,074	41,157,914
-4.5%	(1,079,883)	24,085,002	23,005,119
124.2%	2,774,058	2,233,743	5,007,801
740.3%	31,980	4,320	36,300
-9.4%	(255,067)	2,725,686	2,470,619
5.1%	1,471,088	29,048,751	30,519,839

بخش عواید

۱- عواید اساسی تولیدی
۲- وضع ۴٪ مالیات بر عایدات
A- مجموع عواید اساسی بعد از وضع مالیه
۱- عواید از مدرک کرایه گدام ها و کانتینرها
۲- عواید متفرقه
مجموع عواید غیر اساسی
وضع ۴٪، ۱۰٪ و ۱۵٪ مالیات بر عواید غیر اساسی
B- مجموع عواید غیر اساسی بعد از وضع مالیه
مجموع کل عواید قبل از مالیه
مجموع کل عواید بعد از مالیه

بخش مصارف

۱- مصارف معاشات
۲- مصارف استهلاکات
۳- مصارف متفرقه (کمیشن بانکی)
۴- مصارف اداری و سایر مصارفات
C- مجموع مصارف عمومی

-7.5%	(861,248)	11,499,323	10,638,075
-7.5%	(172,250)	2,299,865	2,127,615
-7.5%	(688,998)	9,199,458	8,510,460
		1,379,919	1,276,569
		459,973	425,523
		275,984	255,314
		183,989	170,209
		6,899,594	6,382,845

نتیجه = مفاد/ضرر قبل از وضع مالیه ۲۰٪
۲۰ فیصد مالیه بر مفاد
نتیجه = مفاد/ضرر بعد از وضع مالیه ۲۰٪

فند تشویقی
فند توسعوی
فند اجتماعی
فند احتیاطی
مازاد مفاد



نسبت های مالی به رویت بیلابنس سال مالی ۱۳۹۸ شرکت دولتی مواد غذایی افغان

Financial Ratios Calculations

شماره	شاخص ها	فرمول	1398	1397
گتگوری ماهیت:				
1	نسبت سیالیت	> 1 دارایی جاری \ دیون جاری	4.39	4.81
2	نسبت سریع	> 1 مجموع دارایی جاری - ذخایر \ دیون جاری	4.36	4.77
3	نسبت نقدینگی	> 1 کسه، حسابات بانکی \ مجموع دیون جاری	2.00	2.20
گتگوری مفالیت:				
4	نسبت فروشات	> 1 عواید اساسی \ مصارف عمومی	0.000	0.000
5	نسبت مفاد بعد از مالیه	> 0.1 مفاد بعد از مالیه \ سرمایه تصدی	0.018	0.021
گتگوری پرداخت پذیری:				
6	نسبت قروض و دارایی	< 1 قروض \ مجموع دارایی	0.17	0.16

۱ - نسبت سیالیت (دارایی جاری \ دیون جاری) شرکت:

نسبت سیالیت که از تقسیم دارایی های جاری به دیون جاری بدست می آید وبه عنوان شاخص توانایی تصدی درپرداخت تعهدات کوتاه مدت از محل دارایی های جاری به حساب می آید. این نسبت نشان میدهد که طلبکاران می توانند اطمینان داشته باشند که مطالبات آنان در زمان معین آن پرداخت میگردد. واحد این نسبت، عدد مثبت ومعمولاً بزرگتر از یک است که البته هر چه بیشتر باشد از نظراعتباردهندگان بهتر است. شاخص متذکره (۴.۳۹) بوده که یعنی شرکت متذکره توان پرداخت (۴۳۹٪) فیصد از دیون خویش را از درک دارایی جاری خویش پرداخت نماید.

۲ - نسبت سریع: (دارایی جاری - ذخایر کدام \ مجموع دیون):

این نسبت شامل وجوه نقد، حسابات بانکی و طلبات در مقابل دیون جاری می باشد، تا طلبکاران واعتبار دهندگان کوتاه مدت بهتر بتوانند نقدینگی واحد تجاری را در باز پرداخت بدیهی هارزبایی کنند، که دراین قسمت شرکت مذکور حالت مطلوبی دارد. شرکت می تواند که در زمان معین آن از شاخص هذا به اندازه (۴۳۶٪) مرتبه یا (۴۳۶٪) فیصد دیون خویش را از مدارک دارایی های فوق پرداخت نماید.

۳ - نسبت نقدینگی (کسه، حسابات بانکی \ مجموع دیون جاری):

این نسبت دارایی نقده و دیون جاری می باشد که دراین قسمت شرکت آنقدر قدرت بازدهی را دارد، که می تواند از شاخص هذا (۲) مرتبه یا (۲۰۰٪) فیصد از دیون جاری خویش را از دارایی نقدی موجود پرداخت نماید. که نشان دهنده قدرت نقدینگی بالای شرکت می باشد.

۴ - نسبت فروشات (عواید اساسی \ مصارف عمومی):

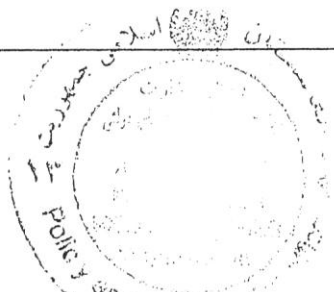
این نسبت بیان می کند که شرکت از مدرک فروشات عواید اساسی در مقابل مجموع مصارف خویش به کدام مقدار مفاد بدست آورده است. طوریکه مشاهده می شود عواید اساسی شرکت (۰) مرتبه یا صفر فیصد بوده که نشان میدهد تداوم فعالیت شرکت تنها از مدرک عواید غیراساسی آن بوده است و در قسمت بدست آوردن عواید از مدرک فعالیت اساسی خویش ناکام بوده و فعالیت خویش را بگونه غیرموثر تاکنون ادامه میدهد. قابل ذکر است که تداوم این وضعیت به هیچ صورت به نفع شرکت نبوده و در صورت عدم تدابیر بموقع و ایجاد طرح های موثر، بیم آن می رود که شرکت به ورشکستگی مواجه گردد.

۵ - نسبت مفاد بعد از مالیه (مفاد بعد از مالیه \ سرمایه شرکت):

این نسبت بیانگر این است که سرمایه در گردش بالخصوص از درک عواید اساسی آن تا چه اندازه موثر بوده و فعالیت مفادآوری شرکت نسبت به سرمایه آن به کدام میزان میباشد. این نسبت برای شرکت مذکور، (۰.۰۱۸) مرتبه یا (۱.۸٪) فیصد بوده که از مدرک عواید غیر اساسی آن می باشد. مطابق این نسبت، شرکت باید حداقل (۰.۱) یا (۱۰٪) فیصد مفاد از عواید اساسی خویش می نمود. که شرکت مذکور در این قسمت بصورت موثر عمل ننموده است.

۶ - نسبت قروض و دارایی (مجموع قروض \ مجموع دارایی):

این نسبت بیان میکند که تا چه حدی از مجموع دارایی شرکت را دیون تشکیل می دهد. به اساس نسبت هذا دیون شرکت به اندازه (۰.۱۷) یا (۱۷٪) فیصد کل دارایی را تشکیل میدهد، که چنین حالت تا حدودی به نفع شرکت نمی باشد. سعی شود که از امکانات دست داشته دیون خویش را کاهش دهد. بالخصوص در حصه تصفیه وجایب مالیاتی وتادیاتی اقدامات جدی روی دست گرفته شود.



به شرکت محترم دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق) هدایت داده میشود تا نکات ذیل را جداً در نظر داشته باشند.

۱- قبل از تهیه و تدارک جایداد های ثابت بادر نظر داشت وجوه متذکره در فندهای ذخیره وی موافقه قبلی وزارت مالیه را اخذ و طبق قانون تهیه و تدارکات و مقرره فند ها اقدام اصولی و قانونی نمایند. در صورتیکه بدون در نظر داشت موافقه ریاست عمومی شرکت های دولتی از فند ها استفاده و مصرف گردیده باشد قابل قبول این اداره نبوده و مسئولیت بعدی آن متوجه کمیته اجرایی شرکت محترم دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق) خواهد بود.

۲- در حصه پرداخت و جایب مالیاتی و تادیباتی تصدی که در بیلانس ۱۳۹۸ انعکاس یافته و بالغ به (۲۶،۲۶۷،۶۰۷) افغانی میشود که از جمله مبلغ (۷،۶۶۸،۳۶۹) افغانی از مدرک مازاد مفاد به حساب نمبر (۱۲۰۳۰۴۴) در مرکز دافغانستان بانک و مبلغ (۱۸،۵۹۹،۲۳۹) افغانی از مدرک و جایب مالیاتی به حساب نمبر (۱۲۰۳۰۴۴) در مرکز دافغانستان بانک انتقال و از صورت اجراءات خویش آویزاً اطمینان بخشید، در غیر آن مسئولیت بعدی متوجه کمیته اجرایی شرکت خواهد بود.

۳- شرکت مکلف است تا در حصه تصفیه دیون و طلبات خویش تدابیر جدی را اتخاذ و از صورت اجراءات خویش به طور ربع وار اطمینان دهند.

۴- جهت بلند بردن سطح عواید و مفاد از عواید اساسی، شرکت مذکور، مطابق به پالیسی دولت اقدامات لازم را روی دست گرفته و آن را عملی دارند؛ چون وضعیت که فعلاً شرکت، در آن قرار دارد از عواید غیر اساسی بوده که چنین حالت به نفع شرکت نمی باشد. سعی شود تا مطابق اساسنامه فعالیت خویش را عیار نموده در غیر آن، وضعیتیکه فعلاً در آن قرار دارد مطابق اساسنامه نبوده و مطلوب نمی باشد.

۵- به ملاحظه بیلانس فعالیت سال مالی ۱۳۹۸ شرکت دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق) ، در سرمایه دورانی مبلغ (۸۶۸،۹۸۴) افغانی تنقیص بعمل آمده است. ماده پانزدهم قانون تصدی های دولتی، در مورد چنین صراحت دارد: «تزیید و تنقیص سرمایه دورانی، به اساس پیشنهاد وزارت یا اداره مربوطه، تأیید وزارت مالیه و تصویب شورای وزیران صورت می گیرد.» که شرکت مواد غذایی افغان (ارزاق) خلاف ماده پانزدهم قانون تصدی های دولتی اجراءات نموده. شرکت محترم، تنقیص بعمل آمده در سرمایه دورانی خویش را از مجرای قانونی آن طی مراحل نموده در غیر آن صورت مسئولیت بعدی آن متوجه کمیته اجرایی شرکت بوده و در زمینه پاسخگو خواهند بود.

۶- از آنجائیکه بیلانس ترتیب خودی بوده و هنوز تفیش خارجی نگردیده است؛ و ارقام مندرج بیلانس با اسناد و لیجر های ضمیمه آن تطبیق داده شده است؛ هر آن تفاوت ارقامی که بعداً برویت اسناد و دفاتر موجود در تصدی با ارقام مندرجه در لیجرها بر ملا گردد مسئولیت بعدی متوجه کمیته اجرایی شرکت خواهد بود. همچنان به منظور بررسی همه جانبه از وضعیت عمومی مالی شرکت و اطمینان از برخورداری صحت و دقت کافی در ترتیب صورت حسابات مالی سفارش می گردد تا شرکت ، یکی از مفتشین (ادیتوران) خارجی (external editors) را از مجرای تدارکاتی و قانونی آن استخدام نموده تا علاوه بر ایجاد شفافیت در وضعیت مالی ، فعالیت ها و پلان های آینده آن نیز بگونه موثر و مفید عملی گردد.

۷- چنانچه قبلاً نیز ذریعه متحد المال شماره (۶۰- SOCEO) مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۷ خویش در مورد سنجش و استفاده از استهلاك دارایی های ثابت و استفاده از فند های چهار گانه نیز به تمام شرکتهای دولتی ارقام و اخبار گردیده بود یک باردیگر به شرکت محترم دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق) سفارش می گردد تا مطابق به مواد قانون استهلاكات در اجراءات خویش موضوع حفظ وجوه ذخیره شده استهلاكات را در حساب مربوطه آن در نظر گرفته و قبل از استفاده از فندهای چهار گانه (توسعوی، احتیاطی، فرهنگی و تشویقی) موافقه وزارت مالیه را اخذ و مطابق مقرره فند ها اجراءات اصولی و قانونی نمایند.

در خاتمه بیلانس مذکور قرار فوق مورد تحلیل و ارزیابی قرار گرفت، شایان ذکر است که شرکت محترم انکشاف ملی به سلسله خویش به تاسی از جزء اول فقره سوم ماده بیست و یکم قانون شرکتهای دولتی در حصه تأیید بیلانس فعالیت سال مالی ۱۳۹۸ شرکت محترم دولتی مواد غذایی افغان (ارزاق) توسط هیئت محترم مدیره و هیئت محترم نظارت شرکت های دولتی اجراءات مقتضی را عملی خواهند فرمود.

وسیلناً موضوع بشما ارقام گردید، امید است؛ نکات سفارش شده را جداً در نظر گرفته، در بیلانس های بعدی اجراءات مقتضی صورت گیرد.

