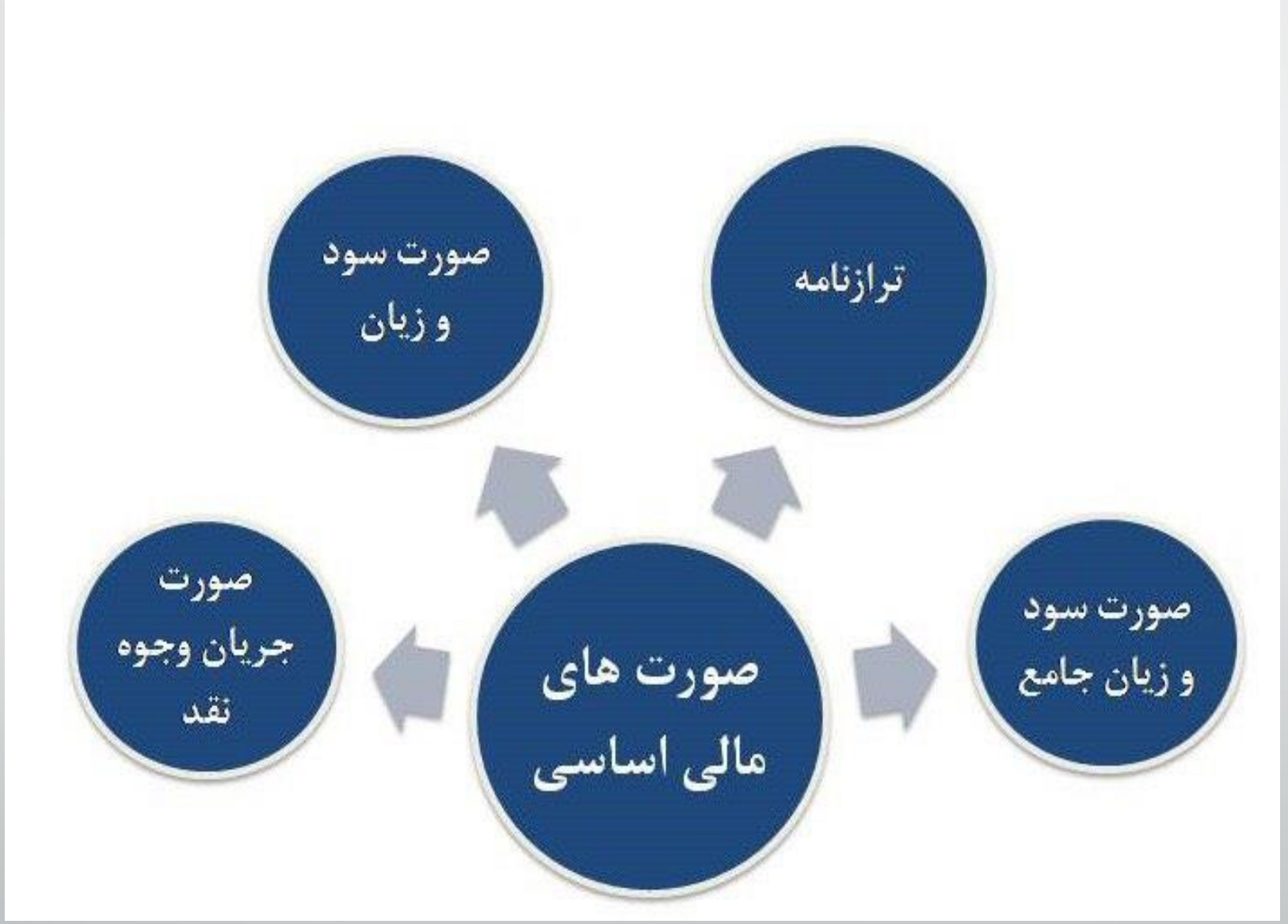

بسم الله الرحمن الرحيم

صورت‌های مالی

بیست و سومین دوره موفقیت و نبوغ مالی

مدرس: دکتر محمد رضا ماجد

مدرسه موفقیت (کار برای زندگی) - آذر 1400


صورت های مالی اساسی
ترازنامه
صورت سود و زیان
صورت سود و زیان جامع
صورت جریان وجوه نقد

تعریف فاندامنتال:

به بررسی دارایی‌ها، بدهی‌ها، فروش، ساختار بدهی‌ها، محصولات، سهمِ بازار، ارزیابی مدیریت بنگاه و مقایسه آن با رقبا می‌پردازد.

تعریف حسابداری :

حسابداری زبان تجارت است و این امکان را می‌دهد تا با ارائه گزارشات مالی و تحلیل و بررسی شرایط اقتصادی، اطلاعات لازم در اختیار تمامیِ مدیران و ذی‌نفعان اقتصادی گذاشته شود.

انواع گزارش‌های حسابداری:

_ صورت‌های مالی

_ اظهارنامه‌های مالیاتی

_ گزارش‌های خاص به سازمان‌های دولتی

_ گزارش‌های خاص مدیریت

صورتهای مالی:

گزارش‌های استانداردی از وضعیت مالی شرکت در یک دوره مشخص و محلِ درجِ اطلاعات اقتصادی مرتبط با فعالیت‌های شرکت هستند و حداقل یک‌بار در سال تهیه می‌شوند.

هدف اصلی صورت‌های مالی این است که آن‌ها به شما پول را نشان می‌دهند.اینکه پول یک شرکت از کجا آمده است، در چه محلی خرج شده است و الان کجاست.

صورت‌های مالی معمولا به سه سوال کلیدی در مورد شرکت پاسخ می‌دهند:

۱.چی داریم ؟!

سمت راست ترازنامه پاسخگوست.

۲.از کجا آوردیم ؟!

سمت چپ ترازنامه پاسخگوست.

۳.چه کردیم ؟!

صورت سود و زیان دوره پاسخگوست.

صورت‌های مالی اساسی در تحلیل بنیادی سهام شرکت‌ها اهمیت فراوانی دارند.

سرمایه‌گذاران به دنبال یافتن فرصتی هستند که در طی یه دوره زمانی مشخص برای آن‌ها سوددهی مورد نظرشان را داشته باشد.

در مقابل مدیران و مالکان یک شرکت در صدد رشد شرکت، جذب سرمایه و توسعه مالی شرکت خود هستند.

همه‌ی افراد منافع مشترکی دارند و برای رسیدن به این منافع مشترک، اتخاذ تصمیمات درست و برنامه‌ریزی اساسی امری ضروری است.

انواع صورتهای مالی :

۱-ترازنامه

۲-صورت سود وزیان

۳-صورت سود وزیان جامع

۴-صورت گردش جریان وجوه نقد

ویژگی صورت‌های مالی:

۱-ارائه منصفانه

۲-مبنای تعهدی(معاملات و سایر رویدادها در زمان تعیین شده وجه نقد شناسایی میشه و در اسناد و حسابداری ثبت میشه)

۳-یکنواختی بین دوره ها

۴-مبنای کدام فعالیت

۵-صورتهای مالی باید دور از حذفیات باشد

۶-اطلاعات قابل مقایسه با دوره های قبل

ترازنامه:

گزارشی است که وضعیت دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق مالکان یک شرکت و یا حقوق صاحبان سهام را در یک تاریخ مشخص، نشان می‌دهد.

معادله‌ی اساسی حسابداری:

میزان دارایی‌های یک شرکت همواره برابر با مجموع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام آن می‌باشد.

سرمایه (جمع حقوق صاحبان سهام) + بدهی = دارایی

دارایی:

به اموال یا منابع اقتصادی متعلق به یک شرکت گفته می‌شود (مقایسه شود با مفهوم دارایی که در ترم اول ارائه شد) و باید سه ویژگی داشته باشد:

_برای واحد تجاری منافع آتی داشته باشد.

_در تسلط مالکانه واحد تجاری باشد

_قابل تبدیل به پول باشد

انواع دارایی

۱-دارایی جاری:

گروهی از دارایی‌ها که قدرت نقدشوندگی بالایی دارند.(وجه نقد، استاد دریافتنی، بانک، سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت و ...)

۲-دارایی ثابت:

برای تولید یا تامین کالا و خدمات، برای اجاره به شخصِ ثالث، یا برای استفاده در سازمان خریداری می‌گردد.این دارایی‌ها در طول سالِ حسابداری پیش رو به اتمام نمی‌رسند و یا فروخته نمی‌شوند.(کارخانه، زمین، ساختمان و ...)

بدهی:

تعهداتی هستند که در گذشته ایجاد شده‌اند و انتظار می‌رود که در آینده باعث خروج وجه نقد و یا کاهش منابع اقتصادی شرکت شوند.

انواع بدهی:

_ بدهی جاری

_ بدهی بلندمدت

بدهی جاری:

تعهداتی هستند که باید در طول یک چرخه عملیاتی یا یک سال مالی پرداخت شوند.

این بخش از ترازنامه در مقابل دارایی‌های جاری قرار دارد و باید از محل دارایی‌های جاری تسویه شوند. (بستانکاران، اسناد پرداختنی، وام‌های کوتاه‌مدت و ...)

بدهی بلندمدت:

گروهی از تعهدات شرکت هستند که می‌توانند در مدت بیشتر از یک سال پرداخت شوند.

این گروه از بدهی‌ها با هدف کسب دارایی‌های سرمایه‌ای در شرکت‌ها ایجاد می‌شوند. (وام بلندمدت، اسناد بلندمدت پرداختنی، اوراق قرضه بلندمدت و ...)

حقوق صاحبان سهام:

حقوق صاحبان سهام نشانگر این است که مالکیت کسب‌وکارها چه میزان است.

میزانی از ارزش یک شرکت است که به یک شخص حقیقی یا حقوقی تعلق دارد.

تفاوت بین دارایی‌ها و بدهی‌ها است.

تحلیل‌گران گاهی از حقوق صاحبان سهام به عنوان خالص دارایی‌ها نام می‌برند.

در صورتی‌که یک شرکت منحل شود نیز بعد از کسر بدهی‌ها از دارایی‌های آن شرکت، حقوق صاحبان سهام از باقیمانده دارایی شرکت و بر اساس میزان سهم سهامداران به آنان پرداخت می‌شود.

حقوق صاحبان سهام ممکن است با انجام فعالیت‌های سودآور در یک شرکت افزایش یابد یا برعکس.علاوه بر این در صورتی‌که شرکت سود سالانه را بین سهامداران توزیع نکند، حقوق صاحبان سهام در آن شرکت افزایش پیدا می‌کند.

اجزای حقوق صاحبان سهام:

- سرمایه قانونی
- افزایش سرمایه
- صرف سهام
- اندوخته قانونی
- سایر اندوخته‌ها
- سود و زیان انباشته
- سهام خزانه
- مازاد تجدید ارزیابی موجودی‌ها

سرمایه قانونی:

قسمتی از حقوق صاحبان سهام جهت ایجاد شرکت که به واسطه خرید سهم، ماشین‌آلات، ملک و ... به سرمایه آن شرکت تبدیل شود.

افزایش سرمایه:

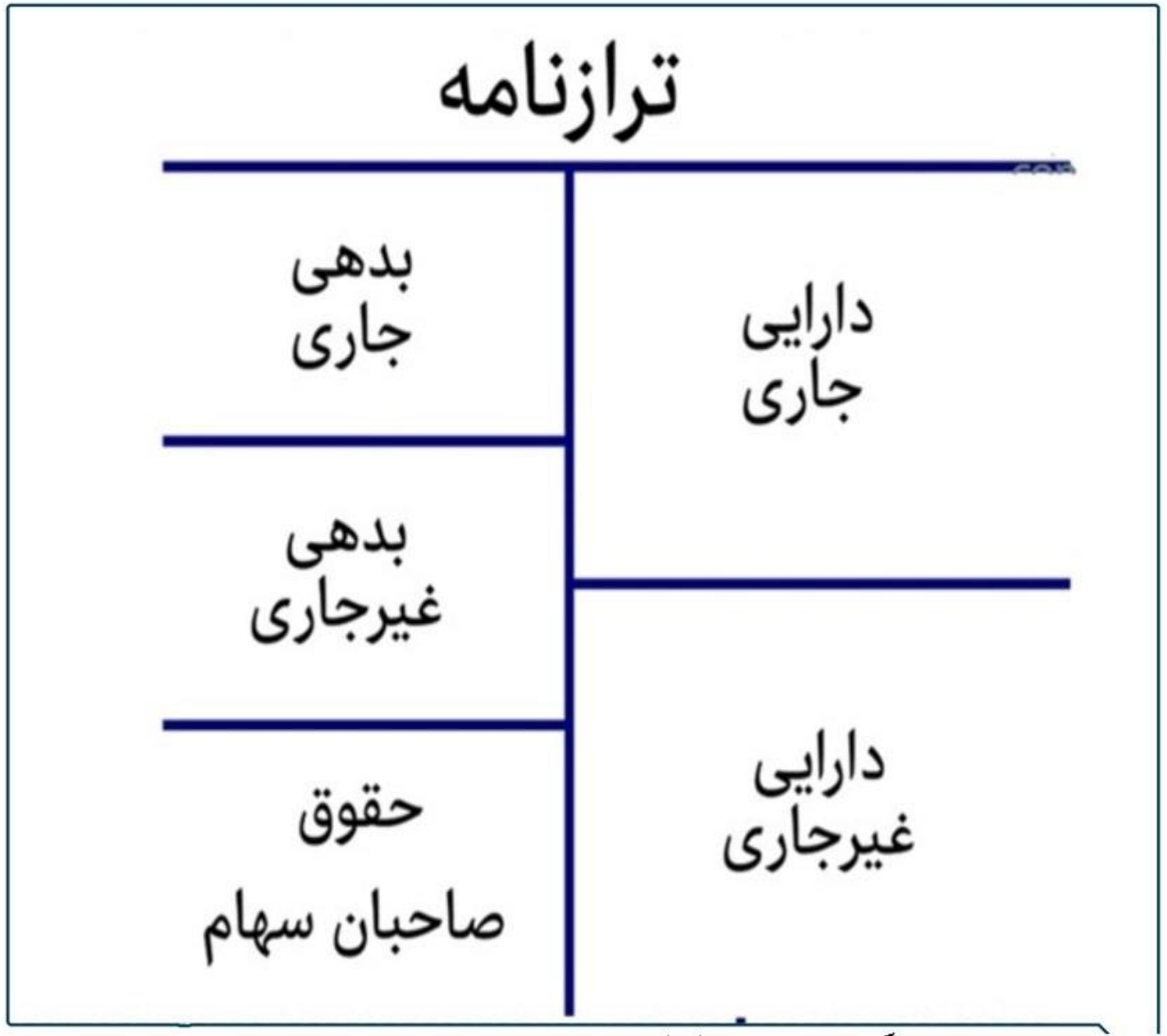
یکی از روش‌های تامین مالی شرکت‌ها

اندوخته:

سود سهمی که در پایان دوره مالی بین سهامداران توزیع نمی‌شود و در اختیار شرکت باقی می‌ماند.

اندوخته قانونی:

طبق آنچه در قانون تجارت آمده است، میزان یک بیستم سود خالص هرسال به صورت پیش‌فرض به عنوان اندوخته قانونی در نظر گرفته می‌شود.



مدرسه موفقیت – دکتر محمد رضا ماجد

تاریخ : ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

شرکت نمونه شماره ۱

ترازنامه

منتهي به تاريخ : ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

ADMIN

دارایی‌ها	توضیح	سال قبل	سال جاری	بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	توضیح	سال قبل	سال جاری
دارایی‌های جاری :				**بدهی‌های جاری :**			
موجودی نقد و بانک		۴۵۸,۱۲۴,۳۰۰	۴۸۰,۰۱۶,۷۸۳	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری		۴۶۹,۵۲۲,۶۰۰	۴۶۳,۲۱۶,۱۲۷
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		۰	۰	سایر حسابها و اسناد پرداختنی		۱۲۰,۶۹۳,۶۰۰	۱۰۳,۰۰۰,۰۰۰
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری		۴۰۶,۳۵۲,۰۰۰	۳۵۴,۳۲۳,۳۲۵	سفارشات و پیش دریافت ها		۰	۰
سایر حسابها و اسناد دریافتنی		۲۴۲,۲۵۲,۰۰۰	۱۴۸,۱۲۲,۳۰۰	ذخیره مالیات		۶۸,۲۱۵,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
موجودی مواد و کالا		۳۰۰,۲۲۰,۰۰۰	۳۶۵,۱۰۶,۴۷۲	تسهیلات و اعتبارات مالی دریافتی کوتاه مدت		۰	۰
سفارشات و پیش پرداخت ها		۰	۰	سود سهام پرداختنی		۰	۰
سپرده های ما نزد دیگران		۰	۰	**جمع بدهیهای جاری**		۶۵۸,۴۳۱,۲۰۰	۶۶۶,۲۱۶,۱۲۷
جمع دارایی‌های جاری		۱,۴۰۶,۹۴۸,۳۰۰	۱,۳۴۷,۵۶۸,۸۹۰	**بدهیهای بلند مدت :**			
دارایی‌های غیر جاری:				حساب ها و اسناد پرداختنی بلند مدت تجاری		۰	۰
دارایی‌های ثابت مشهود		۴۲۵,۷۳۸,۹۰۰	۳۸۵,۷۹۷,۵۱۳	سایر حساب ها و اسناد پرداختنی بلند مدت		۰	۰
دارائی های نامشهود		۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	تسهیلات و اعتبارات مالی دریافتنی بلند مدت		۰	۰
سرمایه گذاری های بلند مدت		۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		۱,۱۲۵,۲۵۶,۰۰۰	۱,۰۱۸,۱۵۰,۲۷۶
سایر دارایی‌های غیر جاری		۰	۰	**جمع بدهیهای بلند مدت**		۱,۱۲۵,۲۵۶,۰۰۰	۱,۰۱۸,۱۵۰,۲۷۶
جمع دارایی‌های غیر جاری		۴۷۶,۷۳۸,۹۰۰	۴۳۶,۷۹۷,۵۱۳	**حقوق صاحبان سرمایه :**			
سایر حسابها :				سرمایه		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
		۰	۰	اندوخته ها		۰	۰
جمع سایر حسابها		۰	۰	سود و (زیان)		۰	۰
				جمع حقوق صاحبان سرمایه		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی‌ها		۱,۸۸۳,۶۸۷,۲۰۰	۱,۷۸۴,۳۶۶,۴۰۳	**جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام**		۱,۸۸۳,۶۸۷,۲۰۰	۱,۷۸۴,۳۶۶,۴۰۳

از قدیمی ترین صنایع کشورمان است که عمده تولیدات آن تیرآهن میلگرد است و همچنین ب تازگی به تکنولوژی تولید ریل دست یافته و انحصار تولید ریل را دراختیار دارد.
از مواردی که این شرکت را تهدید می کند،هزینه مالی بالا که عمدتا ناشی از سود های سنگین وام های بانکی است میتوان اشاره کرد.

شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان

صورت وضعیت مالی

	یادداشت	۱۳۹۸/۱۲/۲۹ میلیون ریال	مقایسه سال ۹۸ با ۹۷	۱۳۹۷/۱۲/۲۹ میلیون ریال	مقایسه سال ۹۷ با ۹۷	۱۳۹۶/۱۲/۲۹ میلیون ریال
دارایی ها						
دارایی های غیرجاری						
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۹۱,۹۹۲,۲۳۴	۳٪	۸۹,۱۴۴,۸۱۱	۵۴٪	۵۷,۸۳۹,۲۱۷
دارایی های نامشهود	۱۴	۱۹۸,۲۵۵	۳۳٪	۱۴۹,۴۹۵	۹٪	۱۳۶,۸۹۵
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۶	۱,۲۰۵,۴۰۸	۲٪	۱,۱۷۸,۵۴۹	-۱۱٪	۱,۳۲۴,۳۸۸
دریافتی های بلند مدت	۱۷	۴,۵۷۹,۹۶۲	۷۲٪	۲,۶۶۰,۲۴۵	۱۴٪	۲,۳۳۰,۰۱۷
سایر دارایی ها	۱۸	۷۵۵,۰۹۹	۳۸٪	۵۴۸,۵۷۳	۳۶٪	۴۰۴,۶۲۸
جمع دارایی های غیرجاری		۹۸,۷۳۰,۹۵۸	۵٪	۹۳,۶۸۱,۶۷۳	۵۱٪	۶۲,۰۳۵,۱۴۵
دارایی های جاری						
پیش پرداخت ها	۱۹	۶,۷۸۲,۸۶۵	۱۸٪	۵,۷۲۹,۱۲۱	۵۳۵٪	۹۰۲,۶۲۲
موجودی مواد و کالا	۲۰	۲۵,۷۵۶,۲۸۴	۵۵٪	۱۶,۶۵۳,۳۱۸	۴۹٪	۱۱,۲۱۰,۱۶۴
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۷	۲۰,۷۰۶,۲۸۵	۳۵٪	۱۵,۳۹۳,۸۵۴	۱۴٪	۱۳,۵۶۱,۹۹۸
سرمایه گذاری کوتاه مدت		-	-۱۰۰٪	۱۶۶,۹۰۸		-
موجودی نقد	۲۱	۱,۹۲۷,۳۷۷	۴۵٪	۱,۳۲۷,۹۷۷	-۱٪	۱,۳۳۸,۲۵۰
جمع دارایی های جاری		۵۵,۱۷۲,۸۱۱	۴۰٪	۳۹,۲۷۱,۱۷۸	۴۵٪	۲۷,۰۱۳,۰۳۴
جمع دارایی ها		۱۵۳,۹۰۳,۷۶۹	۱۶٪	۱۳۲,۹۵۲,۸۵۱	۴۹٪	۸۹,۰۴۸,۱۷۹
حقوق مالکانه و بدهی ها						
حقوق مالکانه						
سرمایه	۲۲	۶۱,۵۰۳,۵۳۹	۰٪	۶۱,۵۰۳,۵۳۹	۸۵٪	۳۳,۱۸۰,۵۸۷
اندوخته قانونی	۲۳	۳۵۱,۱۹۹	۰٪	۳۵۱,۱۹۹	۰٪	۳۵۱,۱۹۹
سایر اندوخته ها	۲۴	۴۱۱,۹۰۱	۰٪	۴۱۱,۹۰۱	۰٪	۴۱۱,۹۰۱
زیان انباشته		۵,۲۸۹,۴۴۴	-۵۹٪	۱۲,۸۲۰,۵۷۵	-۳۷٪	۲۰,۲۷۵,۵۳۴
جمع حقوق مالکانه		۵۶,۹۷۷,۱۹۵	۱۵٪	۴۹,۴۴۶,۰۶۴	۲۶۲٪	۱۳,۶۶۸,۱۵۳
بدهی ها						
بدهی های غیرجاری						
پرداختی های بلند مدت	۲۷	۱۴,۸۹۲,۹۳۸	۳۸٪	۱۰,۷۸۸,۴۵۰	۷۳٪	۶,۲۴۲,۱۲۹
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۸	۱۳,۸۴۲,۹۳۹	-۵٪	۱۴,۶۱۰,۰۸۸	۳٪	۱۴,۱۴۲,۳۵۱
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۹	۷,۲۷۸,۲۰۱	۲۴٪	۵,۸۸۷,۳۱۰	۱۸٪	۵,۰۰۵,۵۶۹
جمع بدهی های غیرجاری		۳۶,۰۱۴,۰۷۸	۱۵٪	۳۱,۲۸۵,۸۴۸	۲۳٪	۲۵,۳۹۰,۰۴۹
بدهی های جاری						
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۷	۲۲,۸۰۴,۵۰۶	۷٪	۲۱,۳۳۲,۷۵۰	-۱۰٪	۲۳,۵۹۹,۲۴۸
مالیات پرداختنی	۳۰	۴۳۴,۹۷۵		-		
سود سهام پرداختنی		-	-۱۰۰٪	۱۴۸,۸۵۸	-۷۸٪	۶۶۸,۸۵۸
تسهیلات مالی	۲۸	۱۷,۶۷۷,۹۲۱	-۵٪	۱۸,۶۲۲,۳۵۰	-۲۰٪	۲۳,۲۸۴,۳۲۸
پیش دریافت ها	۳۱	۱۹,۹۹۵,۰۹۴	۶۵٪	۱۲,۱۱۶,۹۸۱	۳۹۷٪	۲,۴۳۷,۵۴۳
جمع بدهی های جاری		**۶۰,۹۱۲,۴۹۶**	۱۷٪	**۵۲,۲۲۰,۹۳۹**	۴٪	**۴۹,۹۸۹,۹۷۷**
جمع بدهی ها		**۹۶,۹۲۶,۵۷۴**	۱۶٪	**۸۳,۵۰۶,۷۸۷**	۱۱٪	**۷۵,۳۸۰,۰۲۶**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۱۵۳,۹۰۳,۷۶۹**	۱۶٪	**۱۳۲,۹۵۲,۸۵۱**	۴۹٪	**۸۹,۰۴۸,۱۷۹**

شرکت فولاد مبارکه اصفهان بزرگترین شرکت تولیدی کشور است که ۳۸ درصد کل شمش فولادی کشور را تولید می کند.
تولید محصولات پرتقاضا مانند ورق که در صنایع خودروسازی ،لوازم خانگی کاربرددارد از ویژگی های این شرکت است. در سنگ آهن و دیگری الکترود گرافیتی .
شرکت فولاد مبارکه با مالکیت شرکت فولاد سنگان با تولید سالانه ۵کشور ایران ،دو ریسک بزرگ کارخانه های فولادی را با تهدید مواجه میکند.زمان را از واردات الکتکند. اولی دشوار شدن تامین کنساندره میلیون تن کنسانتره بر این مشکل فائق آمده و همچنین کارخانه نوین الکترود اردکان میتواند کشور عرود بی نیاز سازد.

شرکت فولاد مبارکه اصفهان (سهامی عام)

ترازنامه

مربوط به سال های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

دارایی ها	یادداشت	درصد تغییرات ۹۷-۹۸	۹۸/۱۲/۲۹ میلیون ریال	درصد تغییرات ۹۶-۹۷	۹۷/۱۲/۲۹ میلیون ریال	۹۶/۱۲/۲۹ میلیون ریال
دارایی های جاری						
موجودی نقد	۳	۲۲۰.۸۵	۲۴,۸۶۴,۸۹۰	۵۹.۳۱	۷,۷۴۹,۵۹۹	۱۸,۰۸۵,۷۵۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۴	-۱۲.۲۲	۳,۶۵۰,۷۷۱	۹۳۶۰	۴,۲۰۷,۰۰۰	۵,۷۴۵,۶۱۹
دریافتنی های تجاری وغیرتجاری	۵	۱۴.۸۹	۱۲۷,۱۹۴,۷۶۱	۷۷.۹۳	۱۱۰,۷۱۱,۷۷۵	۶,۹۲۰,۵۳۳
موجودی مواد وکالا	۶	۱۴۴.۷۷	۲۰۷,۱۳۱,۱۳۰	۶۷.۴۲	۸۴,۶۲۲,۱۶۶	۵۹,۸۶۸,۳۴۵
پیش پرداخت ها	۷	۲۵.۱۲	۳۸,۱۶۱,۷۳۸	۴۹۷.۹۷	۳۰,۴۹۹,۷۳۲	۲,۰۴۱,۲۷۸
جمع دارای های جاری		۶۸۶۴	۴۰۱,۰۰۳,۲۹۰	۹۰.۴۱	۲۳۷,۷۹۰,۲۷۲	۹۲,۶۶۱,۶۲۷
دارایی های غیرجاری						
دریافتنی های بلندمدت	۵	۵۶.۵۹	۹,۳۹۷,۱۳۴	-۱۳۶۸	۶,۰۰۱,۱۶۵	۹۷۵,۰۴۶
سرمایه گذاری های بلندمدت	۹	۱۲.۸۵	۸۶,۴۵۸,۹۹۶	۱۱.۰۴	۷۶,۶۱۳,۹۳۸	۶,۴۴۰,۰۴۳
دارایی های نامشهود	۱۱	۱۰.۹۴	۱,۹۸۶,۷۸۵	-۰.۴۸	۱,۷۹۰,۸۵۵	۷,۴۱۵,۰۸۹
دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۲.۴۰	۶۶,۳۵۰,۷۵۰	۱۳.۹۳	۶۴,۷۹۵,۰۷۳	۱۰۰,۰۷۶,۷۱۶
جمع دارایی های غیرجاری		۲۱.۸۶	۱۸۱,۸۱۵,۸۲۳	۱۰.۸۳	۱۴۹,۲۰۱,۰۳۱	۱۲۴,۶۲۵,۷۴۲
جمع دارایی ها		۵۰۶۰	۵۸۲,۸۱۹,۱۱۳	۴۹.۱۲	۲۸۶,۹۹۱,۳۰۳	۲۵۹,۵۱۱,۱۱۴

بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	یادداشت	درصد تغییرات ۹۷-۹۸	۹۸/۱۲/۲۹ میلیون ریال	درصد تغییرات ۹۶-۹۷	۹۷/۱۲/۲۹ میلیون ریال	۹۶/۱۲/۲۹ میلیون ریال
بدهی های جاری						
پرداختنی های تجاری وغیرتجاری	۱۵	۹۱۶۸	۴۰,۱۰۱,۰۷۵	۱۵۶۸	۲۰,۹۲۰,۹۲۵	۱۸,۰۸۵,۷۵۲
مالیات پرداختنی	۱۶	۱۱۵.۰۵	۱۹,۵۰۵,۰۲۹	۵۷.۸۶	۹,۰۶۹,۸۹۹	۵,۷۴۵,۶۱۹
سودسهام پرداختنی	۱۷	-۵۷.۸۳	۵,۸۵۲,۳۵۰	۱۰۰.۵۵	۱۲,۸۷۹,۲۱۴	۶,۹۲۰,۵۳۳
تسهیلات مالی	۱۸	۴۰.۳۹	۹۵,۶۱۲,۳۲۵	۱۲.۷۶	۶۸,۱۰۳,۲۳۹	۵۹,۸۶۸,۳۴۵
پیش دریافت ها	۱۹	۷۶۶.۴۲	۳۹,۷۲۲,۶۲۴	۱۲۴۶۰	۴,۵۸۴,۶۹۲	۲,۰۴۱,۲۷۸
جمع بدهی جاری		۷۲.۲۷	۲۰۰,۷۹۴,۳۰۳	۲۵.۷۹	۱۱۶,۵۵۸,۱۶۹	۹۲,۶۶۱,۶۲۷
بدهی های غیرجاری						
تسهیلات مالی بلندمدت	۱۸	—	—	-۱۰۰.۰۰	۰	۹۷۵,۰۴۶
ذخیره مزایای پایان خدمت وپس انداز کارکنان	۲۰	۳۵.۳۶	۱۰,۰۷۵,۴۳۲	۱۵.۵۸	۷,۴۴۳,۵۶۴	۶,۴۴۰,۰۴۳
جمع بدهی های غیرجاری		۳۵.۳۶	۱۰,۰۷۵,۴۳۲	۰.۳۸	۷,۴۴۳,۵۶۴	۷,۴۱۵,۰۸۹
جمع بدهی ها		۷۰.۰۵	۲۱۰,۸۶۹,۷۲۵	۲۲.۹۱	۱۲۴,۰۰۱,۷۳۳	۱۰۰,۰۷۶,۷۱۶
حقوق صاحبان سهام						
سرمایه	۲۱	۶۰.۷۷	۲۰۹,۰۰۰,۰۰۰	۷۳.۳۳	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۲	-۸۴.۳۱	۲۰,۳۹۷,۹۹۰	۱۶۳۳.۳۳	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰
سایراندوخته ها	۲۳	۰.۰۰	۴۴۶,۲۶۲	۰.۰۰	۴۴۶,۲۶۲	۴۴۶,۲۶۲
سود انباشته		۱۸.۸۷	۱۴۲,۱۰۵,۱۲۶	۵۶.۳۷	۱۱۹,۵۴۲,۳۰۸	۷۶,۴۴۸,۱۲۶
جمع حقوق صاحبان سهام		۴۱.۴۲	۳۷۱,۹۴۹,۳۷۸	۶۴.۹۵	۲۶۲,۹۸۹,۵۷۰	۱۵۹,۴۲۴,۳۹۸
جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام		۵۰۶۰	۵۸۲,۸۱۹,۱۱۳	۴۹.۱۲	۳۸۶,۹۹۱,۳۰۳	۲۵۹,۵۱۱,۱۱۴

ترازنامه شپنا

شرح	یادداشت	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	شرح	یادداشت	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
دارایی‌ها				**حقوق مالکانه و بدهی‌ها**			
دارایی‌های جاری				**بدهی‌های جاری**			
موجودی نقد		31,019,621	4,802,660	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها		65,748,830	13,407,673
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		0	0	مالیات پرداختنی		2,012,969	6,117,547
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها		25,221,243	11,042,129	سود سهام پرداختنی		39,467	20,048
موجودی مواد و کالا		38,619,725	41,191,145	ذخایر		866,420	689,705
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها		164,335	93,235	پیش‌دریافت‌ها		985,037	2,648,328
جمع دارایی‌های جاری		95,024,924	57,129,169				
دارایی‌های غیرجاری				**جمع بدهی‌های جاری**		69,652,723	22,883,301
سایر دارایی‌ها		3,049,666	3,284,878	**بدهی‌های غیرجاری**			
دریافتنی‌های بلندمدت		151,223	186,190	پرداختنی‌های بلندمدت		4,259,230	4,187,287
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		33,000	1,050	تسهیلات مالی بلندمدت		0	0
دارایی‌های نامشهود		660,461	505,623	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		1,380,883	1,060,971
سرمایه‌گذاری در املاک		0	0				
دارایی‌های ثابت مشهود		80,058,502	58,184,958				
جمع دارایی‌های غیرجاری		83,952,852	62,162,699	**جمع بدهی‌های غیرجاری**		5,640,113	5,248,258
				جمع بدهی‌ها		75,292,836	28,131,559
				حقوق مالکانه			
				سرمایه		51,000,000	20,000,000
				اندوخته قانونی		3,426,232	2,000,000
				سایر اندوخته‌ها		8,622,050	28,064,661
				سود (زیان) انباشته		40,636,658	41,095,648
				جمع حقوق مالکانه		103,684,940	91,160,309
جمع دارایی‌ها		178,977,776	119,291,868	**جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها**		178,977,776	119,291,868

ترازنامه شبندر

شرح	یادداشت	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
دارایی‌ها			
دارایی‌های جاری			
موجودی نقد		8,986,624	5,912,042
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		5,816,993	2,599,993
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها		13,759,290	3,122,266
موجودی مواد و کالا		59,744,527	56,664,716
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها		1,141,434	479,927
جمع دارایی‌های جاری		89,448,868	68,778,944
دارایی‌های غیرجاری			
سایر دارایی‌ها		160,675	163,018
دریافتنی‌های بلندمدت		0	0
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		20,135	35,299
دارایی‌های نامشهود		51,898	16,200
سرمایه‌گذاری در املاک		0	0
دارایی‌های ثابت مشهود		38,646,564	33,675,527
جمع دارایی‌های غیرجاری		38,879,272	33,890,044
جمع دارایی‌ها		128,328,140	102,668,988

شرح	یادداشت	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها		56,321,041	29,081,790
مالیات پرداختنی		5,803,765	6,588,512
سود سهام پرداختنی		3,649,043	6,949,042
تسهیلات مالی		636,221	0
پیش‌دریافت‌ها		98,824	1,532,621
جمع بدهی‌های جاری		66,508,894	44,151,965
بدهی‌های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		1,465,703	1,083,756
جمع بدهی‌های غیرجاری		1,465,703	1,083,756
جمع بدهی‌ها		67,974,597	45,235,721
حقوق مالکانه			
سرمایه		28,688,000	13,800,000
اندوخته قانونی		2,699,014	1,380,000
سایر اندوخته‌ها		12,664,192	19,638,109
سود (زیان) انباشته		16,302,337	22,615,158
سهام خزانه		0	0
جمع حقوق مالکانه		60,353,543	57,433,267
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		128,328,140	102,668,988

ترازنامه ی مقایسه ای (شپنا و شبندر)

شرح	شپنا		شبندر	
	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
دارایی‌ها				
دارایی‌های جاری				
موجودی نقد	31,019,621	4,802,660	8,986,624	5,912,042
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	0	0	5,816,993	2,599,993
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	25,221,243	11,042,129	13,759,290	3,122,266
موجودی مواد و کالا	38,619,725	41,191,145	59,744,527	56,664,716
سفارشات و پیش پرداخت‌ها	164,335	93,235	1,141,434	479,927
جمع دارایی‌های جاری	95,024,924	57,129,169	89,448,868	68,778,944
دارایی‌های غیرجاری				
سایر دارایی‌ها	3,049,666	3,284,878	160,675	163,018
دریافتنی‌های بلندمدت	151,223	186,190	0	0
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	33,000	1,050	20,135	35,299
دارایی‌های نامشهود	660,461	505,623	51,898	16,200
سرمایه‌گذاری در املاک	0	0	0	0
دارایی‌های ثابت مشهود	80,058,502	58,184,958	38,646,564	33,675,527
جمع دارایی‌های غیرجاری	83,952,852	62,162,699	38,879,272	33,890,044
جمع دارایی‌ها	178,977,776	119,291,868	128,328,140	102,668,988

شرح	شپنا		شبندر	
	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	65,748,830	13,407,673	56,321,041	29,081,790
مالیات پرداختنی	2,012,969	6,117,547	5,803,765	6,588,512
سود سهام پرداختنی	39,467	20,048	3,649,043	6,949,042
ذخایر	866,420	689,705	0	0
تسهیلات مالی	0	0	636,221	0
پیش دریافت‌ها	985,037	2,648,328	98,824	1,532,621
جمع بدهی‌های جاری	69,652,723	22,883,301	66,508,894	44,151,965
بدهی‌های غیرجاری				
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	0	0	1,465,703	1,083,756
پرداختنی‌های بلندمدت	4,259,230	4,187,287	0	0
تسهیلات مالی بلندمدت	0	0	0	0
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	1,380,883	1,060,971	0	0
جمع بدهی‌های غیرجاری	5,640,113	5,248,258	1,465,703	1,083,756
جمع بدهی‌ها	75,292,836	28,131,559	67,974,597	45,235,721
حقوق مالکانه				
سرمایه	51,000,000	20,000,000	28,688,000	13,800,000
اندوخته قانونی	3,426,232	2,000,000	2,699,014	1,380,000
سایر اندوخته‌ها	8,622,050	28,064,661	12,664,192	19,638,109
سود (زیان) انباشته	40,636,658	41,095,648	16,302,337	22,615,158
جمع حقوق مالکانه	103,684,903	91,160,309	60,353,543	57,433,267
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	178,977,739	119,291,868	128,328,140	102,668,988

صورت سود و زیان:

صورت درآمد و هزینه که به صورت سود و زیان(Income Statement) نیز معروف است؛ میزان درآمدها، هزینه‌ها، و همچنین سود یا زیان انتهای دوره را که حاصل فعالیت‌های عملیاتی و غیرعملیاتی هستند گزارش می‌کند.

این صورت به خوبی بیانگر میزان سود یک شرکت در پایان سال مالی است و شرکت‌ها موظف‌اند در پایان سال مالی، صورت سود و زیان خود را منتشر و از این طریق میزان سودآوری خود را به سهامداران اطلاع دهند.

در صورت سود و زیان، مواردی مانند میزان فروش، میزان هزینه ها و سایر اطلاعات بااهمیت مربوط به عملکرد شرکت قابل مشاهده است.

برای محاسبه سود و زیان معمولا از دو روش یک مرحله‌ای و دومرحله‌ای استفاده می‌شود :

روش یک مرحله‌ای:

ابتدا تمامی درآمدها و در ادامه کلیه هزینه‌ها آورده می‌شود و در نهایت از تفاضل آنها سود یا زیان قبل از کسر مالیات نمایش داده می‌شود.

روش دومرحله‌ای:

ابتدا درآمدهای عملیاتی و بعد هزینه‌های عملیاتی در آن‌ها آورده می‌شود سپس از تفاضل این دو سود یا زیان ناخالص به دست می‌آید.در مرحله‌ی بعد درآمدهای غیرعملیاتی و هزینه‌های غیرعملیاتی آورده می‌شود که در نتیجه تفاضل این مرحله و مرحله قبل به سود یا زیان پیش از کسر مالیات می‌رسیم.

اجزای صورت سود و زیان:

درآمدهای عملیاتی:

درآمد فروش بیانگر عایدی شرکت از فروش محصول یا خدمات است.

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی:

نشان‌دهنده هزینه کالاهای فروخته شده و یا خدمات ارائه شده در طول دوره حسابداری است. همچنین نشان‌دهنده هزینه‌های مستقیم مرتبط با تولید و فروش محصولات است.

بهای تمام‌شده عمدتا شامل نیروی انسانی، مواد اولیه، سربار تولید و سایر هزینه‌های دیگر مانند استهلاک است.

سایر درآمدها:

شامل درآمدی می‌شود که از فعالیت اصلی موسسه به دست نمی‌آید به عبارت دیگر از فعالیت فرعی موسسه حاصل می‌شود.

هزینه‌های توزیع و فروش:

شامل هزینه‌های محتمل‌شده برای ارائه کالا از محل موسسه به مشتریان است (بازاریابی، نقل و انتقال محصول)

هزینه‌های اداری:

هزینه‌هایی که به صورت مستقیم در تولید و عرضه کالا و خدمات توسط موسسه، موثر نیست.(هزینه مدیریت و پشتیبانی، حقوق و دستمزد کارکنان غیرتولیدی، هزینه بیمه و...)

سایر هزینه‌ها:

شامل هزینه‌هایی است که در دسته هزینه‌ها آورده نمی‌شود.کسب‌وکارها غالبا هزینه‌هایی دارند که مختص صنعت آن‌ها است. هزینه‌های دیگر شامل توسعه فناوری و تحقیق و توسعه.

هزینه‌های مالی:

این هزینه‌ها معمولا از بهره وام‌های دریافتی و بهره اوراق قرضه تشکیل می‌شود.

مالیات بر درآمد:

هزینه مالیات بر درآمد شناسایی‌شده در طول دوره به طور کلی از سه عنصر تشکیل شده است:

(مالیات برآوردی دوره فعلی، مالیات دوره قبل، هزینه مالیات معوق)

هزینه استهلاک:

استهلاک بیانگر هزینه‌های غیرنقدی است که توسط حسابداران ایجاد گردیده است. تجهیزات، ساختمان‌ها، وسایل نقلیه و... ممکن است در طول زمان دچار کاهش ارزش شده و هزینه استهلاک به آن تعلق گیرد.

شرکت نمونه

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹

شرح	مبالغ به ریال
فروش خالص	۷۷۴،۰۳۶،۷۴۵
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۴۰۶،۳۰۲،۳۱۸)
سود (زیان) ناخالص	۳۶۷،۷۳۴،۴۲۷
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۸،۶۷۹،۱۳۳)
خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی	۶،۵۰۷،۳۹۹
سود (زیان) عملیاتی	۳۵۵،۵۶۲،۶۹۳
هزینه‌های مالی	(۳۰،۲۴۳،۳۰۸)
خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۸۹،۸۵۸،۶۴۳
سود (زیان) عملیات قبل از مالیات	۴۱۵،۱۷۸،۰۲۸
مالیات بر درآمد	(۱۰۳،۷۹۴،۵۰۷)
سود (زیان) خالص	۳۱۱،۳۸۳،۵۲۱

شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان

صورت سود و زیان

	یادداشت	سال ۱۳۹۸ میلیون ریال	مقایسه سال ۹۸ با ۹۷	سال ۱۳۹۷ میلیون ریال	مقایسه سال ۹۷ با ۹۶	سال ۱۳۹۶ میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۵	۱۰۸,۶۲۷,۳۱۸	-۳۴٪	۷۲,۰۰۳,۲۰۲	۶۱٪	۴۴,۶۷۰,۶۶۰
بهای تمام شده در درآمدهای عملیاتی	۶	۹۳,۱۹۲,۴۴۴	-۴۲٪	۵۳,۷۱۳,۵۹۷	۵۰٪	۳۵,۸۳۵,۵۳۷
سود ناخالص		۱۵,۴۳۴,۸۷۴	۱۸٪	۱۸,۲۸۹,۶۰۵	۱۰۷٪	۸,۸۳۵,۰۶۹
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	۵,۲۱۸,۵۸۵	-۳۰٪	۳,۶۷۷,۲۳۴	۵۱٪	۲,۴۳۰,۴۳۴
سایر درآمدها	۸	۱۶۱,۴۷۵	۲۹۰٪	۶۳۰,۵۰۲		
سایر هزینه ها	۹	۵۵۱,۲۴۳	۲۱٪	۶۶۷,۶۵۷		
سود عملیاتی		۹,۸۲۶,۵۲۱	۴۸٪	۱۴,۵۷۵,۲۱۶	۱۳۱٪	۶,۳۰۴,۹۸۲
هزینه های مالی	۱۰	۵,۳۹۸,۷۳۳	۳۳٪	۷,۱۶۰,۷۵۴	۲۹٪	۵,۵۴۵,۴۶۷
سابر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۳,۶۴۸,۳۱۸	-۹۹٪	۴۰,۴۹۷	-۹۱٪	۴۴۲,۳۵۷
سود عملیات درحال تداوم قبل از مالیات		۸,۰۷۶,۱۰۶	-۸٪	۷,۴۵۴,۹۵۹		
هزینه مالیات بر درآمد						
سال های قبل		۵۴۴,۹۷۵		—		
سود خالص		۷,۵۳۱,۱۳۱	-۱٪	۷,۴۵۴,۹۵۹	۵۲۰٪	۱,۲۰۱,۸۷۲
سود پایه هر سهم						
عملیاتی (ریال)		۱۵۱	۵۷٪	۲۳۷	۲۵٪	۱۹۰
غیرعملیاتی (ریال)		۲۹	۳۰۰٪	۱۱۶	-۲۵٪	۱۵۴
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۱۲۲	-۱٪	۱۲۱	۲۳۶٪	۳۶
حاشیه سود		7%		10%		3%

شرکت فولاد مبارکه اصفهان(سهامی عام)

	یادداشت	درصد تغییرات ۹۸ به ۹۷	۱۳۹۸ (میلیون ریال)	درصد تغییرات سال ۹۶-۹۷	۱۳۹۷ (میلیون ریال)	۱۳۹۶ (میلیون ریال)
درامدهای عملیاتی	۵	۲۴.۱۵	۲۹۱,۴۵۸,۷۹۱	۴۸.۵۶٪	۲۳۴,۷۵۷,۲۳۸	۱۵۸,۰۲۱,۸۲۹
بهای تمام شده درامدهای عملیاتی	۶	۸۰.۶۵	۲۲۵,۴۵۸,۶۵۲	-۲۴۶.۳۸٪	۱۲۴,۸۰۳,۱۴۸	-۸۵,۲۶۱,۴۶۸
سود ناخالصی		۵۰.۹۷	۱۶۶,۰۰۰,۱۲۹	۵۱.۱۲٪	۱۰۹,۹۵۴,۰۹۰	۷۲,۷۶۰,۳۷۱
هزینه های فروش اداری و عمومی	۷	۵۵.۱۹	-۱۱,۹۳۸,۱۷۶	۱۱.۹۷٪	-۷۶۹۲,۵۳۷	-۶,۸۷۰,۰۱۳
سایر درامد ها	۸	-۸۷.۵۹	۲,۱۶۲,۶۱۳		۱۷,۴۳۱,۴۲۴	
سایر هزینه ها	۹	-۱۰۶۶۱.۲۱	۳۶,۲۷۸,۶۱۲		-۳۴۴,۴۵۵	
سود عملیاتی		۲۷.۸۶	۱۵۲,۵۸۶,۶۱۳	-۸۲.۲۰٪	۱۱۹,۳۳۸,۵۲۲	۶۷۰,۲۹۳,۵۴۲
هزینه های مالی	۱۰	-۸۵.۶۵	-۱۴,۷۱۰,۴۲۲	-۱۰۲۷.۷۳٪	-۱۰۲,۵۳۷,۵۴۵	۱۱,۰۵۲,۵۳۷
سایر درامدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۱	-۹۸.۶۶	۳۱۰,۱۲۲	۱۰۱.۰۶٪	۲۳,۰۸۴,۴۱۹	۱۱,۴۸۱,۴۸۴
سود قبل از مالیات		۲۷.۸۷	۱۶۸,۹۹۸,۴۵۷	۹۵.۱۶٪	۱۳۲,۱۶۹,۱۸۷	۶۷,۷۲۲,۴۸۹
هزینه مالیات بر درامد						
سال جاری	۳۵	۳۳.۲۱	۱۷,۴۰۴,۱۱۵	۱۲۷.۳۳٪	۱۳,۰۶۴,۹۳۰	۵,۷۴۷,۲۴۱
سالهای قبل	۳۵	۱۳.۵۵	۳۶۳۴,۵۳۴	۹۳.۰۰٪	۳,۲۰۰,۹۱۵	۱۶۵۸,۴۶۶
سود خالص		۲۰.۹۸	۱۴۷,۹۵۹,۸۰۸	۱۰۲.۷۷٪	۱۲۲,۳۰۵,۱۷۲	۶۰,۳۱۶,۷۸۲
سود پایه هر سهم						
عملیاتی(ریال)		۲۶.۸۲	۶۴۳	۸.۸۰٪	۵۰۷	۴۶۶
غیر عملیاتی		-۱۶.۶۷	۶۵	-۴۰۰۰.۰۰٪	۷۸	-۲
سود پایه هر سهم(دیال)	۱۲	۲۱.۰۳	۷۰۸	۲۶.۰۸٪	۵۸۵	۴۶۴
حاشیه سود		-۲.۵۶٪	۵۰.۷۷٪	۳۶.۴۹٪	۵۲.۱۰٪	۳۸.۱۷٪

صورت سود و زیان شپنا

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
درآمدهای عملیاتی	۸۶۶۳۳۱۶۳۱	۴۸۵۳۹۰۱۲۲	۷۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	-۸۱۱،۵۹۹،۲۴۳	-۴۲۹،۸۸۲،۲۹۴	-۸۹
سود (زیان) ناخالص	۵۴۷۳۲۳۸۸	۵۵۵۰۷۸۲۸	-۱
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	-۷۲۶۲۷۸۵	-۵۲۱۲۲۷۶	-۳۹
سایر درآمدها	۵۸۷۱۱۰۲	۹۴۰۰۸۹۷	-۳۸
سایر هزینه‌ها	-۲۵۷۵۲۵۵۱	۰	--
سود (زیان) عملیاتی	۲۷،۵۸۸،۱۵۴	۵۹،۶۹۶،۴۴۹	-۵۴
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۲۷۴۹۲۱۹	۵۱۴۴۰۲	۴۳۴
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱،۳۸۷،۲۲۰	-۳۴۹،۴۳۹	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳۱۷۲۴۵۹۳	۵۹۸۶۱۴۱۲	-۴۷
سال جاری	-۶،۰۷۲،۰۷۴	-۱۰،۲۰۳،۲۲۳	۴۰
سال‌های قبل	۲۸۷۲۱۱۲	۱۱۱۶۳۶۷	۱۵۷
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۸۵۲۴۶۳۱	۵۰۷۷۴۵۵۶	-۴۴
سود (زیان) خالص	۲۸۵۲۴۶۳۱	۵۰۷۷۴۵۵۶	-۴۴
عملیاتی (ریال)	۴۲۸	۹۷۰	-۵۶
غیرعملیاتی (ریال)	۱۳۱	۲۵	۴۲۴
ناشی از عملیات در حال تداوم	۵۵۹	۹۹۵	-۴۴
سود (زیان) پایه هر سهم	۵۵۹	۹۹۵	-۴۴
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۵۵۹	۹۹۶	-۴۴
نسبت سود خالص بر درآمدهای عملیاتی (درصد)	۳	۱۰	۶۹
سرمایه	۵۱۰۰۰۰۰۰	۵۱۰۰۰۰۰۰	

صورت سود و زیان شبندر

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	درصد تغییر
درآمدهای عملیاتی	۷۲۰۱۸۹۰۲۰	۴۵۳۲۲۶۵۱۴	۵۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	-۶۶۱۵۵۴۱۰۶	-۴۰۸۷۷۳۱۷۰	-۶۲
سود (زیان) ناخالص	۵۸۶۳۴۹۱۴	۴۴۴۵۳۳۴۴	۳۲
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	-۵۶۳۰۹۴۰	-۴۱۶۲۰۴۵	-۳۵
سایر درآمدها	۱۳۴۲۰۸۱۶	۱۰۷۳۲۲۴	۱۱۵۱
سایر هزینه‌ها	-۳۷۵۶۰۱۳۹	۰	--
سود (زیان) عملیاتی	۲۸۸۶۴۶۵۱	۴۱۳۶۴۵۲۳	-۳۰
هزینه‌های مالی	-۱۹۶۰۰۸	-۱۹۹۷۳۹	۲
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۱۷۱۳۸۴۰	۱۰۶۹۱۸۲	۶۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۲۱۶۴۴۰۲	۱۱۳۷۹۵۷	۹۰
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳۲۵۴۶۸۸۵	۴۳۳۷۱۹۲۳	-۲۵
سال جاری	-۶۱۶۶۶۰۹	-۸۲۸۴۰۹۴	۲۶
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۶۳۸۰۲۷۶	۳۵۰۸۷۸۲۹	-۲۵
سود (زیان) خالص	۲۶۳۸۰۲۷۶	۳۵۰۸۷۸۲۹	-۲۵
عملیاتی (ریال)	۸۰۵	۱۱۵۴	-۳۰
غیرعملیاتی (ریال)	۱۱۵	۶۹	۶۷
ناشی از عملیات در حال تداوم	۹۲۰	۱۲۲۳	-۲۵
سود (زیان) پایه هر سهم	۹۲۰	۱۲۲۳	-۲۵
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۹۲۰	۱۲۲۳	-۲۵
نسبت سود خالص بر درآمدهای عملیاتی (درصد)	۴	۸	۵۰
سرمایه	۲۸۶۸۸۰۰۰	۲۸۶۸۸۰۰۰	

صورت سود و زیان جامع:

گزارشی که کلیه تغییرات افزایشی یا کاهشی ناشی از درآمدها یا هزینه‌ها اعم از تحقق‌یافته و یا تحقق‌نیافته را طی دوره مالی نشان می‌دهد.

صورت سود و زیان جامع باید موارد زیر را به ترتیب نشان دهد:

_ سود و زیان خالص دوره طبق صورت سود و زیان

_ سایر درآمدها و هزینه‌های شناسایی شده به تفکیک

صورت سود و زیان جامع تلفیقی
ذوب آهن اصفهان

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	درصد تغییر
سود (زیان) خالص	۷،۳۶۷،۸۰۹	۸،۳۱۷،۴۹۳	-۱۱
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۲۸،۳۲۲،۹۵۲	--
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۲۸،۳۲۲،۹۵۲	--
سود (زیان) جامع سال	۷،۳۶۷،۸۰۹	۳۶،۶۴۰،۴۴۵	-۸۰
قابل انتساب به:			
مالکان شرکت اصلی	۷،۳۶۴،۴۰۶	۳۶،۶۶۷،۸۸۳	-۸۰
منافع فاقد حق کنترل	۳،۴۰۳	-۲۷،۴۳۸	--

صورت سود و زیان جامع تلفیقی
فولاد مبارکه اصفهان

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	درصد تغییر
سود (زیان) خالص	۲۰۴،۷۱۷،۴۵۸	۱۶۶،۰۲۶،۰۱۲	۲۳
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۵۴۷۷۹۷	۲۶۸،۸۲۵	۱۰۴
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۳۰۱۰۰۴	۳۲۰۶۴۸	-۶
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۸۴۸۸۰۱	۵۸۹،۴۷۳	۴۴
سود (زیان) جامع سال	۲۰۵،۵۶۶،۲۵۹	۱۶۶،۶۱۵،۴۸۵	۲۳
قابل انتساب به:			
مالکان شرکت اصلی	۱۷۶،۵۰۴،۴۴۵	۱۴۷،۷۳۶،۵۱۶	۱۹
منافع فاقد حق کنترل	۲۹،۰۶۱،۸۱۴	۱۸،۸۷۸،۹۶۹	۵۴

صورت سود و زیان جامع شبندر

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۲۶،۳۸۰،۲۷۶	۳۵،۰۸۷،۸۲۹	-۲۵
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	۲۶،۳۸۰،۲۷۶	۳۵،۰۸۷،۸۲۹	-۲۵

صورت سود و زیان جامع شپنا

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۳۰ حسابرسی شده	درصد تغییر
سود (زیان) خالص	۲۸،۵۲۴،۶۳۱	۵۰،۷۷۴،۵۵۵	-۴۴
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود			
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی			
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع			
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات			
سود (زیان) جامع سال	۲۸،۵۲۴،۶۳۱	۵۰،۷۷۴،۵۵۵	-۴۴

تفاوت ترازنامه و صورت سود و زیان:

ترازنامه تصویری لحظه‌ای از عملکرد کسب‌وکار ارائه می‌کند به این معنی که وضعیت مالی یک بنگاه اقتصادی را در یک لحظه مشخص می‌کند و فقط در همان تاریخ نشان می‌دهد اما صورت سود و زیان وضعیت مالی بنگاه اقتصادی را در یک بازه زمانی نشان می‌دهد.

صورت جریان وجوه نقد:

نمایش تغییرات وجوه نقد یا همان پول، کاری است که صورت جریان وجوه نقد انجام می‌دهد.

از آنجا که صورت سود و زیان بر مبنای حسابداری تعهدی است، ممکن است سود خالص، جریان نقد عملیات را به خوبی نشان ندهد و گاهی ممکن است شرکت سود خالص و رو به رشد داشته باشد ولی به دلیل عدم توانایی در ایجاد جریان نقد دچار مشکل اساسی شود که برای رفع این مشکلات از صورت گردش وجوه نقد که بر اساس مبنای نقدی تهیه می‌شود استفاده شده است.

این صورت یکی از گزارش‌های مالی سه‌ماهه است که هر شرکت سهامی در بورس موظف به ارائه آن است.

صورت گردش وجوه نقد بر اساس اطلاعات موجود در صورت سود و زیان و ترازنامه محاسبه می‌شود.

فعالیت عملیاتی:

چقدر پول نقد شما برای ساخت کالاها و خدماتی که به فروش می‌رسانید و یا صرف آن کرده‌اید، مصرف شده است.

فعالیت سرمایه‌گذاری:

چقدر پول نقد شما از طریق خرید و فروش سرمایه‌گذاری همانند زمین و یا تجهیزات مصرف شده است.

فعالیت مالی:

چقدر پول نقد شما در رابطه با وام‌های تجاری و یا دیگر معاملات مالی به جریان افتاده و یا از سیستم خارج شده است.

شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان

صورت جریان وجوه نقد

	یادداشت	سال ۱۳۹۸ میلیون ریال	مقایسه سال ۹۸ با ۹۷	سال ۱۳۹۷ میلیون ریال	مقایسه سال ۹۷ با ۹۷	سال ۱۳۹۶ میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی						
نقد حاصل از عملیات	۳۲	۱۳,۰۹۱,۹۶۵	۲۱٪	۱۰,۸۵۰,۳۵۴		
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		۱۱۰,۰۰۰		۰		
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۱۲,۹۸۱,۹۶۵	۲۰٪	۱۰,۸۵۰,۳۵۴	۱۶٪	۹,۳۲۲,۰۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری						
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		۵,۵۲۰,۸۷۷	۰٪	۵,۵۲۵,۶۱۹	۱۳٪	۴,۹۰۲,۶۷۵
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		۴۸,۷۶۰	۲۸۷٪	۱۲,۶۰۰		—
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		۱۲,۹۰۸	۱۰٪	۱۱,۷۰۰	۱۷٪	۱۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به شرکت فرعی		۱۹۱,۰۰۰	-۹۱٪	۲,۰۸۹,۶۰۷	۱۱٪	۱,۸۷۶,۷۲۴
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام		۱۳۴,۰۷۵	۱۶۰٪	۵۱,۶۰۲	۱۰۰٪	۲۵,۸۵۴
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۲۸,۹۰۵	-۹۰٪	۲۸۶,۴۱۱	۴۵٪	۱۹۷,۳۱۶
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۵,۶۱۰,۵۶۵	-۲۳٪	۷,۳۰۱,۵۱۳	۲۲٪	۶,۰۰۷,۸۰۷
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۷,۳۷۱,۴۰۰	۱۰۸٪	۳,۵۴۸,۸۴۱		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی						
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		۲۷,۵۴۲,۵۰۷	۲۷٪	۲۱,۶۳۳,۴۲۱	۴٪	۲۰,۷۱۰,۵۳۵
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		۲۷,۸۴۷,۵۸۶	۳۳٪	۲۰,۹۱۳,۶۷۲	۹٪	۱۹,۲۲۳,۴۴۱
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		۶,۴۲۰,۰۴۱	۷۳٪	۳,۷۰۱,۸۵۷	-۱۳٪	۴,۲۴۳,۳۷۵
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان سابق شرکت		۱۴۸,۸۵۸	-۷۱٪	۵۲۰,۰۰۰	۸۵۶۷٪	۶,۰۰۰
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۶,۸۷۳,۹۷۸	۹۶٪	۳,۵۰۲,۱۰۸		
خالص افزایش در موجودی نقد		۴۹۷,۴۲۲	۹۶۴٪	۴۶,۷۳۳	-۹۴٪	۷۷۵,۰۸۵
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱,۳۲۷,۹۷۷	-۱٪	۱,۳۳۸,۲۵۰	۱۴۶٪	۵۴۳,۰۲۵
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۱۰۱,۹۷۸	۷۹٪	۵۷,۰۰۶	۱۸۳٪	۲۰,۱۴۰
مانده موجودی نقد در پایان سال		۱,۹۲۷,۳۷۷	۴۵٪	۱,۳۲۷,۹۷۷	-۱٪	۱,۳۳۸,۲۵۰
معاملات غیر نقدی	۳۳	۳,۲۲۴,۰۴۲	-۶۰٪	۸,۰۰۷,۳۶۴	۳۷٪	۵,۸۴۰,۵۴۵

	سال 98	سال 97		سال 96	مقایسه سال 98 با 97	مقایسه سال 97 با 96
فعالیت های عملیاتی:						
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت عملیاتی (درآمد عملیاتی)	90,465,771	47,386,609		35,189,214	91%	35%
بازده سرمایه گذاری ها وسودپرداختی بابت تامین مالی:						
سود سهام دریافتی	1,564		155,242		-99%	
سوددریافتی بابت سایر سرمایه گذری ها	1,687,000		1,595,674	767,395	6%	108%
سود پرداختی بابت تسهیلات	(136,605,944)		(10,062,030)	(10,407,888)	1258%	-3%
سود پرداختی بابت اوراق مرابحه	(2,370,185)		(99,726)	(166,371)	2277%	-40%
سود سهام پرداختی	(46,117,671)		(11,530,698)	(5,278,084)	300%	118%
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها وسود پرداختی بابت تامین مالی	(183,405,236)	(19,941,538)		(15,084,948)	820%	32%
مالیات بر درآمد :						
مالیات بر در آمد پرداختی	(10,603,519)	(6,539,735)		(4,818,306)	62%	36%
فعالیت های سرمایه گذاری :						
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی های ثابت مشهود	7,090		-	14,923		
وجوه پرداختی بابت خرید دارائی های ثابت مشهود	(8,441,328)		(12,169,682)	(7,069,674)	-31%	72%
وجوه پرداختی بابت خرید دارائی های نامشهود	(5,030,202)		-	(252)		
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های بلندمدت	15,124		-	3,555		
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذری های کوتاه مدت	(3,650,771)		(2,395,284)	(100,000)	52%	2295%
وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت	(2,927,176)		(6,169,931)	(9,358,298)	-53%	-34%
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(23,134,386)	(20,734,897)		(16,509,746)	12%	26%
جریان خالص ورود (خروج)وجه نقدقبل از فعالیت های تامین مالی	56,727,866	170,439		(1,223,786)	33183%	-114%
فعالیت های تامین مالی :						
دریافت تسهیلات	739,009,558		405,922,005	573,501,977	82%	-29%
وجوه حاصل ازاوراق سلف	(2,370,185)		1,949,211		-222%	
بازپرداخت اصل تسهیلات	(717,368,386)		(402,464,787)	(571,271,572)	78%	-30%
وجوه پرداختی بابت تامین مالی شرکت های فرعی	19,270,987		(2,569,058)		-850%	
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی ازفعالیت های تامین مالی	(40,452,628)	2,837,371		2,230,405	-1526%	27%
خالص افزایش در وجه نقد	16,275,238	3,007,810		1,006,619	441%	199%
موجودی نقد درابتدای سال	7,749,599		4,846,458	3,971,595	60%	22%
تاثیر تغییرات نرخ ارز	840,053		(104,669)	(131,756)	-903%	-21%
موجودی نقد در پایان سال	24,864,890	7,749,599		4,846,458	221%	60%
مبادلات غیر نقدی	6,641,791	1,696,857		32,993,845	291%	-95%

صورت جریان های نقدی شپنا

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
جریان-های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۶۷۶۴۱۲۷۸	۳۹۹۰۴۶۳۰	۷۰
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	-۷۶۲۴۳۱۶	-۹۶۴۹۷۱۸	۲۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۶۰۰۱۶۹۶۲	۳۰۲۵۴۹۱۲	۹۸
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	-۲۲۱۹۰۷۱۳	-۲۲۷۲۴۵۷۹	۲
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	-۱۵۷۰۴۵	-۱۰۵۷۶۶	-۴۸
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	-۳۱۹۵۰	-۱۰۵۰	-۲۹۴۳
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲۶۲۴۲۲۲	۵۱۴۴۰۱	۴۱۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	-۱۹۷۵۵۴۸۶	-۲۲۳۱۶۹۹۴	۱۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۴۰۲۶۱۴۷۶	۷۹۳۷۹۱۸	۴۰۷
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۴۲۸۵۹	--
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	-۱۵۶۲۶۰	--
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	-۱۱۰۸۸	--
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	-۱۴۶۰۸۲۶۴	-۴۵۱۳۲۵۸	-۲۲۴
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	-۱۴۶۰۸۲۶۴	-۴۶۳۷۷۴۷	-۲۱۵
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲۵۶۵۳۲۱۲	۳۳۰۰۱۷۱	۶۷۷
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۴۸۰۲۶۶۰	۱۴۹۶۲۲۷	۲۲۱
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۵۶۳۷۴۹	۶۲۶۲	۸۹۰۳
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۱۰۱۹۶۲۱	۴۸۰۲۶۶۰	۵۴۶
معاملات غیرنقدی	۰	۱۶۴۶۸۶۷	--

صورت جریان های نقدی شبندر

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
جریان-های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۴۳۰۰۷۳۶۵	۳۵۶۶۹۹۵۵	۲۱
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	-۶۸۲۷۸۲۳	-۴۰۴۸۸۷۸	-۶۹
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۳۶۱۷۹۵۴۲	۳۱۶۲۱۰۷۷	۱۴
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	-۶۵۳۲۰۲۸	-۸۱۱۶۷۸۱	۲۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	-۱۸۸۹	-۳۵۰	-۴۴۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۱۰۸۰۰۰	۸۹۰۰۰۰	۲۴
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	-۴۳۲۵۰۰۰	-۱۷۹۹۹۹۳	-۱۴۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۲۳۳۹۵	۸۷۷۳	۱۶۷
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵۲۹۲۸۸	۱۰۶۰۴۰۹	۴۴
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	-۸۱۹۸۲۳۴	-۷۹۵۷۹۴۲	-۳
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۲۷۹۸۱۳۰۸	۲۳۶۶۳۱۳۵	۱۸
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۲۴۰۰۰۰۰	۱۹۰۰۰۰۰	۲۶
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	-۱۷۶۳۷۷۹	-۲۴۰۰۰۰۰	۲۷
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	-۱۹۶۰۰۸	-۱۹۹۷۳۹	۲
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	-۲۶۷۵۹۹۹۹	-۱۹۵۶۲۰۲۱	-۳۷
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	-۲۶۳۱۹۷۸۶	-۲۰۲۶۱۷۶۰	-۳۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۶۶۱۵۲۲	۳۴۰۱۳۷۵	-۵۱
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۵۹۱۲۰۴۲	۱۶۲۸۳۹۶	۲۶۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۴۱۳۰۶۰	۸۸۲۲۷۱	۶۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۸۹۸۶۶۲۴	۵۹۱۲۰۴۲	۵۲
معاملات غیرنقدی	۰	۴۳۰۴۶۳۷۷۶	--

درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده (شپنا)

نوع کالا	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
	تعداد فروش	مبلغ فروش- میلیون ریال	سود ناخالص- میلیون ریال	حاشیه سود (درصد)	تعداد فروش	مبلغ فروش- میلیون ریال	سود ناخالص- میلیون ریال	حاشیه سود (درصد)
نفت گاز	۷۱۰۵۲۵۷	۲۱۷۶۳۰۰۲۳	۲۴۸۲۴۸۰۳	۱۱	۸۴۵۱۸۰۷	۴۰۹۰۴۸۹۷۴	۲۷۴۳۷۲۹۱	۷
بنزین	۳۵۴۸۲۱۴	۱۰۰۶۵۸۲۹۵	۸۶۶۷۱۸۱	۹	۳۸۷۹۲۳۴	۱۸۶۶۲۲۶۸۴	۶۵۸۷۵۴۹	۴
نفت کوره	۳۰۴۰۹۸۵	۷۲۵۵۲۴۷۴	۹۳۹۸۴۵۷	۱۳	۳۸۰۷۶۸۲	۱۲۲۲۳۹۲۲۸	۶۳۶۰۵۰۰	۵
وکیوم باتوم	۱۴۳۸۵۶۲	۲۶۱۱۵۹۴۳	۳۳۰۷۴۱۴	۱۳	۱۵۴۰۸۰۸	۳۸۶۶۸۲۹۲	۲۷۴۶۲۸۶	۷
نفتا	۱۲۹۹۲۸	۲۷۳۳۸۹۱	۲۴۴۷۱۱	۹	۱۴۲۸۱۸	۵۱۸۴۶۱۴	۵۰۳۵۶	۱

درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده (شبندر)

نوع کالا	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
	تعداد فروش	مبلغ فروش- میلیون ریال	سود ناخالص- میلیون ریال	حاشیه سود (درصد)	تعداد فروش	مبلغ فروش- میلیون ریال	سود ناخالص- میلیون ریال	حاشیه سود (درصد)
نفت گاز	۵۲۳۸۷۳۵	۱۵۶۷۶۹۵۷۵	۱۲۳۵۱۱۲۵	۸	۵۱۶۵۹۹۰	۲۵۶۲۷۰۰۴۱	۲۲۷۹۳۵۳۶	۹
بنزین موتور	۴۱۱۵۹۲۵	۱۰۶۲۰۴۱۰۰	۷۴۸۷۱۲۶	۷	۳۵۴۳۸۲۱	۱۵۷۳۰۷۳۴۴	۱۲۱۳۰۹۶۳	۸
نفت کوره	۳،۱۴۹،۰۵۴	۷۲،۸۳۲،۳۳۳	۶،۵۳۶،۴۴۸	۹	۳،۲۱۸،۶۸۶	۱۰۴،۷۳۴،۹۴۲	۵،۵۳۹،۹۷۸	۵
وکیوم باتوم	۱۸۳۰۰۴۳	۳۷۵۴۷۳۱۹	۳۶۶۳۱۰۳	۱۰	۱۶۹۴۶۳۳	۴۷۱۶۸۹۸۹	۲۲۰۲۹۶۷	۵
نفت گاز	۵۰۳۸۸۰	۱۵۵۰۸۴۳۱	۱۶۱۷۷۵۵	۱۰	۷۸۳۳۸۳	۳۸۸۵۹۱۳۱	۳۴۵۶۲۶۴	۳
نفت کوره	۵۱۰،۸۸۵	۱۲،۰۶۲،۰۶۴	۱،۳۰۶،۵۸۸	۱۱	۱،۰۵۸،۲۰۳	۳۴،۸۹۲،۵۹۵	۱،۸۴۵،۶۵۱	۵
گازمایع	۴۲۶۰۰۰	۷۲۲۳۴۰۹	۶۰۰۶۳۹	۸	۳۲۱۴۲۰	۸۴۶۱۲۹۰	۴۲۹۱۵۹	۴
بنزین موتور	۰	۰	۰		۱۵۲۴۲۶	۶۸۱۶۰۱۴	۵۲۵۶۲۶	۸

محدودیت صورت‌های مالی:

مهم‌ترین محدودیت این صورت‌ها این است که بر اساس اصل بهای تمام شده تاریخی تهیه می‌شوند و نرخ تورم را نادیده می‌گیرند. بر همین اساس هنگامی که گزارش‌های سالانه عملکرد شرکت ارائه می‌شود معمولا توصیه می‌شود که در وهله اول یادداشت‌های توضیحی همراه آن مطالعه شود.

به طور کلی صورت‌های مالی زمانی مفید واقع می‌شوند که در کنار هم ارزیابی شوند.

برای بررسی وضعیت مالی یک شرکت از طریق صورت‌های مالی باید از نسبت‌های مالی نیز استفاده شود.

و خودِ نسبت‌ها وقتی معنی و مفهومِ بیشتری پیدا می‌کنند که با نسبت‌های سالِ قبل شرکت، نسبت‌های رقبا در صنعت مشابه و صنعتی که شرکت در آن صنعت فعالیت می‌کند، مورد مقایسه قرار گیرند که موضوع ارائه‌ی گروه دوم در هفته آینده می‌باشد.

تجزیه تحلیل افقی:

در تجزیه و تحلیل افقی می‌توان فهمید که چه تغییرات ساختاری در یک شرکت در طول زمان رخ داده است. در تجزیه و تحلیل افقی صورتهای مالی، اطلاعات مالی دو یا چند سال شرکت مقایسه می‌شود.

بررسی روند:

ذوب آهن اصفهان	سال 96	سال 97	سال 98
درآمدهای عملیاتی	100%	161%	245%
بهای تمام شده	100%	139%	265%
سود ناخالص	100%	207%	174%
هزینه های فروش اداری و عمومی	100%	151%	210%
سود عملیاتی	100%	230%	155%
هزینه های مالی	100%	129%	97%
سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی	100%	9%	825%
سود خالص	100%	620%	627%
سود پایه هر سهم	100%	336%	337%

تجزیه تحلیل عمودی:

در تجزیه و تحلیل عمودی صورت‌های مالی عمودی بدون در نظر گرفتن زمان صورت‌های مالی بررسی می‌شوند. این بدان معنی است که خود صورتهای مالی و بدون مقایسه با ماه‌های دیگر و یا سال‌های دیگر مورد بررسی قرار می‌گیرند. هدف از انجام و آموزش تجزیه و تحلیل صورتهای مالی به روش عمودی این است که ارتباط بین آیتم‌های مختلف با یکدیگر در صورتهای مالی را پیدا کنید. رهبران کسب و کار به دنبال بررسی بهره‌وری کلی در جریان درآمد و هزینه‌ها هستند. تمام اطلاعات به صورت نسبت بررسی می‌شوند.

تجزیه تحلیل عمودی:

ذوب آهن اصفهان	سال 96	سال 97	سال 98
درآمدهای عملیاتی	100%	100%	100%
بهای تمام شده	80%	74%	86%
سود ناخالص	20%	25%	14%
هزینه های فروش اداری و عمومی	5%	5%	5%
سود عملیاتی	14%	20%	9%
هزینه های مالی	12%	10%	5%
سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی	0%	9%	3%
سود خالص	3%	10%	7%