

بسمه تعالی

خط مشی های اجرایی همراه با راهنمای تدوین برنامه و بودجه

سال ۱۳۹۸

شرکتهای تحت پوشش

سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران

بخش اول : سیاست‌ها و خط‌مشی‌های اجرایی

الف) ساختار سازمانی و نیروی انسانی

- ۱- از افزایش نیروی انسانی غیر متخصص و توسعه بخش‌های غیر مولد و غیر عملیاتی پرهیز گردد.
 - ۲- در استخدام نیروی انسانی اولویت با جذب نیروی انسانی جوان و متخصص است. همچنین ضروری است در هنگام جذب نیروی انسانی علاوه بر هماهنگی با سازمان، بخشنامه‌ها و ابلاغیه‌های مربوط به اولویت ایثارگران، جانبازان، خانواده شهدا و ... مورد توجه قرار گیرد.
 - ۳- هر گونه افزایش حقوق و مزایا تنها در چارچوب قوانین جاری و مربوطه و همچنین آیین نامه و ضوابط اجرایی شرکت مجاز می‌باشد.
- بدیهی است انجام موارد فوق می‌بایست در چارچوب برنامه استراتژیک شرکت در خصوص توسعه و ارتقاء نیروی انسانی صورت پذیرد.

ب) فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

- ۱- نیاز نقدینگی پروژه‌های در دست اجرای شرکت، به صورت مشخص و تعیین زمانبندی دقیق در بودجه، افشاء مناسب شود.
 - ۲- به منظور تسهیل در فرایند دریافت تسهیلات بانکی، لازمست در برنامه و بودجه سال ۱۳۹۸، پیش‌بینی دقیقی از تسهیلات مالی مورد نیاز شرکت به عمل آمده و به نحو مناسب در جداول مربوطه اعمال گردد.
 - ۳- فروش دارایی‌های غیرضروری و موجودی‌های راکد و کم‌گردش باید در اولویت برنامه‌های شرکت قرار گیرد. در همین راستا ضروری است جدول مشخصی که حاوی اطلاعات کاملی از هدف‌گذاری شرکت در زمینه فروش دارایی‌های مذکور در سال بودجه می‌باشد، ارائه شود. بدیهی است نتایج بدست آمده در این حوزه در ارزیابی مدیران شرکت مدنظر قرار خواهد گرفت.
- تبصره - فروش اموال و دارایی‌های شرکت می‌بایست با کسب مجوز از وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان خصوصی سازی) صورت پذیرد. (مربوط به شرکت‌های مندرج در فهرست واگذاری)
- ۴- انجام سرمایه‌گذاری در دارایی‌های ثابت بیش از هزینه‌های استهلاک، مستلزم کسب موافقت سازمان و اخذ مجوزهای مربوطه خواهد بود.
 - ۵- پیش‌بینی ایجاد یا تحصیل دارایی‌های غیرمولد در بودجه مجاز نمی‌باشد. موارد استثناء بایستی از توجیه بالا و کافی برخوردار باشد.
 - ۶- انجام هر گونه سرمایه‌گذاری و مشارکت عمده در سایر شرکت‌ها و همچنین مشارکت و همکاری‌های بین‌المللی در این زمینه، مشروط به اینکه منع قانونی نداشته باشد، تنها پس از کسب مجوز از هیأت وزیران و در چارچوب اساسنامه شرکت، برنامه‌های استراتژیک و با تصویب مجمع عمومی میسر می‌باشد. (مربوط به شرکت‌های مندرج در فهرست واگذاری)
- ۷- سرمایه‌گذاری در طرح‌های سرمایه‌ای ضروریست با رعایت سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی و اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیربط صورت پذیرد. همچنین باتوجه به مفاد قانون مالیات‌های مستقیم انجام هرگونه هزینه در طرح‌های سرمایه‌ای و تصویب نهایی منابع تامین آن، منوط به ارائه گزارش توجیهی فنی و اقتصادی و تأیید سازمان و

مبادله موافقتنامه با معاونت مرجع در سازمان می‌باشد. در همین راستا یادآور می‌شود تا اتمام طرح‌های نیمه‌تمام، باید از شروع طرح‌های جدید غیر مرتبط و غیر ضروری جداً خودداری شود.

۸- در خصوص شرکت‌هایی که دارای شرکت‌های تابعه می‌باشند، ضروری است برنامه و بودجه شرکت‌های مذکور مطابق خط مشی و راهنمای تدوین ارسالی سازمان تهیه و تنظیم شده و خلاصه ای از آن در انتهای برنامه و بودجه شرکت اصلی، ارائه گردد.

ج) الزامات قانونی و ضوابط سازمانی

۱- اصلاح ساختار مالی از طریق افزایش سرمایه منوط به اخذ مجوز از مراجع ذیصلاح، ارائه گزارش توجیهی و تأیید سازمان گسترش و همچنین رعایت سایر الزامات قانونی می‌باشد.

۲- پیش‌بینی ایجاد هرگونه تعهد و تضمین (از جمله ظهر نویسی اسناد مالی و موارد مشابه) در قالب قراردادهای داخلی و خارجی برای سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران توسط شرکت‌ها بدون کسب مجوز قبلی سازمان مطلقاً ممنوع است.

۳- پیشنهاد تقسیم سود و احتساب هر نوع اندوخته باید در چارچوب مفاد قانون تجارت و بخشنامه‌های سازمان صورت پذیرد. در همین راستا لازم است حسب مورد پرداخت سود عملکرد سال قبل ظرف مهلت قانونی مربوطه، در بودجه شرکت پیش بینی شود.

د) سایر

۱- در زمان تهیه برنامه و بودجه شرکت، توجه به مفاد قانون بودجه کل کشور و سایر قوانین مربوطه، به منظور بهره‌گیری از فرصت‌های احتمالی موجود در قوانین مذکور و پیش بینی اثرات هزینه‌ای و درآمدی مربوطه، توصیه می‌شود.

۲- شرکتها موظفند قبل از افتتاح حساب ارزی نسبت به اخذ مجوز لازم از مراجع قانونی اقدام نمایند. در همین رابطه ضروری است ارز لازم از شبکه رسمی بانکی تأمین گردد و ارز مازاد در بازار رسمی و بر اساس قوانین و مقررات مربوطه تبدیل گردد.

۳- ضروری است از انجام هزینه‌های غیر ضروری، غیر معمول و تجملاتی (برگزاری سمینارها و گردهمایی‌های غیر مرتبط با فعالیت شرکت، مسافرت‌های داخلی و خارجی غیر ضروری، هدایا و پاداش‌های غیر متعارف و ...) به شدت پرهیز شود.

۴- هزینه‌های تبلیغاتی باید بر اساس برنامه‌های مدون و در چارچوب استراتژی‌های مشخص محصول/بازار انجام شود.

۵- افزایش بهره‌وری نیروی کار، انرژی و دارایی‌های شرکت باید سرلوحه برنامه‌های شرکت قرار گیرد. در این رابطه ضروری است ابتدا شاخص‌های مربوطه از سوی شرکت تعیین و سپس برنامه شرکت جهت افزایش و بهبود آنها ارائه گردد.

۶- در مواردی که در مقایسه با ارقام واقعی سال قبل، سرفصل‌های مختلف درآمد و هزینه با انحرافی بیش از ۴۰٪ روبرو می‌باشند، ضروری است توضیحات و توجیهات منطقی و مستدل از سوی شرکت در قالب متن و جداول تکمیلی ارائه گردد. در این راستا ضروری است عملکرد شرکت به گونه‌ای مدیریت گردد تا هزینه‌ها در سقف بودجه مصوب و متناسب با تحقق درآمدها صورت پذیرند.

۷- به منظور بهره‌گیری هر چه مطلوب‌تر از اطلاعات بودجه شرکت‌ها و تقویت پایگاه اطلاعاتی سازمان، ضروری است نسخه نهایی و مصوب برنامه و بودجه شرکت در قالب فایل PDF و از طریق پست الکترونیکی به آدرس «Majame@IDRO.org» جهت معاونت مالی و اقتصادی سازمان ارسال گردد.

بخش دوم : راهنمای تهیه و تدوین برنامه و بودجه سال ۱۳۹۸

الف) شکل و ساختار کلی برنامه و بودجه

- ۱- برنامه پیشنهادی شرکت باید در قالب ساختار ذیل و بودجه مرتبط با آن براساس جداول بند «د»، تنظیم گردد.
- ۲- در تنظیم برنامه و بودجه سال ۱۳۹۸ در نظر گرفتن عملکرد واقعی سال ۱۳۹۶ و ۶ ماهه اول سال ۱۳۹۷ الزامی است.
- ۳- برنامه سالانه باید در چارچوب برنامه ۵ ساله استراتژیک مصوب شرکت و در راستای تحقق اهداف آن تدوین گردد. در صورت فقدان برنامه ۵ ساله استراتژیک مصوب، ضروری است شرکت برنامه زمانی خود را جهت ارسال و تصویب آن ارائه نماید.
- ۴- لازم است شرکت برنامه خود را جهت ارتقاء سطح کیفی محصولات و خدمات فعلی و معرفی محصولات جدید بر اساس مطالعات بازار بطور روشن ارائه نماید. در همین رابطه نتایج بدست آمده در نظامهای ارزیابی به روز و برنامه‌های شرکت جهت ارتقاء وضعیت شرکت در این حوزه، باید بطور مشخص ارائه شود.
- ۵- به منظور استفاده بهینه از امکانات موجود، شرکت‌هایی که نیاز به اصلاح ساختار دارند موظفند نسبت به اصلاح ساختار و فعال نمودن سیستم‌های اداری، مالی، صنعتی و بهره‌برداری اقدام نموده و برنامه اصلاح و تکمیل سیستم‌های مزبور را در برنامه و بودجه سال ۱۳۹۸ خود منظور نمایند.
- ۶- برنامه واگذاری فعالیت‌های فرعی و جانبی داخلی شرکت و شرکت‌های زیر مجموعه به بخش خصوصی بصورت کمی تهیه و ارائه گردد. در همین راستا ضروری است خدمات پشتیبانی و غیر تخصصی و جانبی مورد نیاز، با رعایت صرفه و صلاح، حتی المقدور از خارج شرکت (بخش خصوصی) تامین گردد.
- ۷- به منظور کاهش آلودگی محیط زیست، شرکت‌ها موظفند تمهیدات لازم را بعمل آورند. در این رابطه جهت بهسازی ماشین‌آلات و تجهیزات و محیط‌های کاری باید توجه خاصی مبذول گردد و اعتبارات لازم در بودجه لحاظ گردد. از اینرو برنامه‌ریزی جهت دریافت استانداردهای بین‌المللی در حوزه‌های شغلی، ایمنی و بهداشتی کارکنان و محیط کار باهماهنگی مراجع ذیربط در سازمان ضروری است.
- ۸- برنامه افزایش درصد ساخت داخل، با رعایت صرفه و صلاح اقتصادی شرکت، در برنامه‌ها ملحوظ گردیده و وضعیت موجود و آتی شرکت بصورت کمی تبیین شود.
- ۹- شرکت‌ها می‌بایست تمهیدات لازم را به منظور تقویت بخش صادرات و حضور در بازارهای جهانی بعمل آورند. شرکت‌هایی که در حال حاضر توان صادرات محصولات و خدمات را ندارند، مکلفند برنامه رسیدن به صادرات را ارائه نمایند. در هر صورت رعایت صرفه و صلاح اقتصادی شرکت در هدفگذاری و برنامه‌ریزی‌های صادراتی شرکت، ضروری می‌باشد.

۱۰- برنامه افزایش بهره‌وری و مدیریت مستمر هزینه‌ها از جمله صرفه‌جویی در مصرف مواد اولیه، مصرف انرژی، آب و... در برنامه سال مذکور بصورت کمی منظور گردد.

۱۱- در صورتیکه فعالیت شرکت در ۵ سال گذشته روند نزولی داشته و منجر به کاهش سودآوری و یا زیان شده باشد، بنحوی که تداوم فعالیت شرکت امکان پذیر نگردد، مدیریت این گونه شرکت‌ها مکلفند در مورد تغییر فعالیت و یا توقف شرکت پیشنهادات خود را تهیه و به مراجع اداره کننده خود ارسال نمایند.

ب) شاخص‌های مالی / اقتصادی مهم و کلیدی (انتظارات سازمان)

۱- نسبت حاشیه فروش (سودناویژه به فروش)، در مقایسه با متوسط ۳ سال قبل رشد داشته باشد.

۲- رشد فروش حداقل باید معادل نرخ تورم باشد.

۳- رشد هزینه‌های عمومی و اداری و هزینه‌های عملیاتی شرکت حداکثر معادل نرخ تورم مجاز است. تجاوز از این حد نیازمند ارائه توجیه مستدل از سوی شرکت می باشد.

۴- نسبت سود قبل از مالیات به فروش در مقایسه با متوسط ۳ سال گذشته رشد داشته باشد.

۵- شاخص EVA (سود قبل از بهره و مالیات منهای هزینه سرمایه) مثبت باشد. هزینه سرمایه شرکت معادل حاصلضرب نرخ بازده بانکی بدون ریسک (حداقل ۱۰٪) در متوسط دارایی‌ها می باشد.

۶- نسبت سود به دارایی‌ها نسبت به سال قبل بهبود یابد.

۷- نسبت دارایی‌های جاری به بهای تمام شده کالای فروش رفته حداکثر معادل ۱ در نظر گرفته شود.

ج) ملاحظات اساسی

۱- مسئولیت تهیه، تنظیم و ارائه برنامه و بودجه و همچنین برگزاری مجمع (یا جلسه) بررسی بودجه بر عهده هیأت مدیره شرکت می باشد. از اینرو ضروری است نسخه نهایی گزارش برنامه و بودجه، به امضاء اعضای هیأت مدیره شرکت رسیده و همراه با صورتجلسه هیأت مدیره به سازمان ارسال گردد.

۲- ارسال گزارش برنامه و بودجه تا یک هفته قبل از برگزاری مجمع (یا جلسه) بررسی مربوطه که زمان آن توسط مدیریت حسابداری و امور مجامع به شرکت اعلام خواهد شد، ضروری است.

۳- پذیرش رئیس کلی گزارش برنامه و بودجه شرکت از سوی سازمان به معنای پذیرش تعهدات احتمالی (از قبیل افزایش سرمایه، تأمین منابع مالی و سرمایه‌گذاری در طرح‌های جدید) از طرف سازمان نمی‌باشد. هرگونه فعالیت تعهدآور برای مجموعه سازمان باید علاوه بر درج در برنامه و بودجه مصوب، از طریق فرایندهای تعریف شده خاص خود در سازمان و به صورت مستقل به تصویب مراجع ذیربط برسد.

۴- در صورتیکه شرکت با مخاطرات و چالشهای اساسی روبرو باشد، ضروری است در خصوص این مخاطرات و برنامه‌ها و اقدامات مدیریت در جهت مقابله با آنها، توضیحات کافی در گزارش بودجه ارائه شود.

د) نحوه ارائه برنامه و بودجه

به منظور تهیه و تنظیم برنامه سال ۱۳۹۸ شرکت‌ها و همچنین دارا بودن قابلیت تلفیق آنها در قالب برنامه کلی سازمان، ضروری است چارچوب کلی ذیل در تنظیم برنامه‌ها رعایت شود:

۱- پیشگفتار:

شامل شرح مشخصات کلی شرکت، معرفی اجمالی محصول یا محصولات تولیدی و همچنین تعیین جایگاه شرکت در صنعت ذیربط (شامل سهم بازار محصولات اصلی در مقایسه با رقبای).

۲- تحلیل عملکرد گذشته و وضعیت موجود:

شامل ارزیابی عملکرد دو سال گذشته در قالب وضعیت تولید، فروش و بازار فروش (داخلی و خارجی)، منابع، سرمایه‌گذاری، ارزش افزوده، اشتغال، وضعیت تکنولوژی، وضعیت کیفیت محصولات و بررسی نقاط قوت و ضعف. همچنین توصیه می‌شود ساختار سازمانی شرکت نیز در دو حالت (الف) وضعیت جاری و (ب) وضعیت مطلوب ارائه گردد.

۳- اهداف، سیاستها و برنامه‌ها:

- تعیین اهداف کیفی و کمی و سیاست‌های شرکت در سال ۱۳۹۸ بر مبنای نتایج حاصل از بررسی وضع گذشته و موجود در قالب اهداف و سیاستهای کلی در برنامه پنجساله و سازمان.
- پیش بینی برنامه‌ها و تخصیص بودجه متناسب با برنامه‌ها با رعایت اهداف و سیاستها.
- تهیه برنامه‌ها در سرفصل‌های: تولید، فروش کالا و خدمات (داخلی و خارجی) چگونگی تامین منابع مالی، طرح‌های توسعه (در صورتیکه طرح‌های صنعتی در مقیاس ملی وجود دارد، پیشنهاد شود) و اتمام طرح‌های نیمه تمام، طرح‌های پژوهشی و مطالعاتی، اصلاح یا بهبود تکنولوژی، ارتقاء کیفیت، افزایش بهره‌وری و اصلاح ساختار مالی، توسعه منابع انسانی، ایجاد اشتغال و ایجاد ارزش افزوده.

(۱) پیش بینی صورت سود (زیان)

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	عملکرد سال			پیش بینی سال			% رشد نسبت به سال ۱۳۹۷
	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۶ ماهه ۱۳۹۷	*۱۳۹۷	**۱۳۹۷	۱۳۹۸	
جمع درآمدها							
بهای تمام شده کالا و خدمات فروخته							
سود(زیان) ناخالص							
هزینه های توزیع و فروش							
هزینه های عمومی و اداری							
خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی							
جمع هزینه های عملیاتی							
سود(زیان) عملیاتی							
هزینه های مالی							
هزینه محیط زیست							
هزینه تحقیقات و پژوهش							
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی							
جمع هزینه های غیر عملیاتی							
سود (زیان) قبل از کسر مالیات							
مالیات							
سود(زیان) خالص							
اندوخته قانونی							
اندوخته سرمایه ای							
سود سهام پیشنهادی							
سایر							
جمع							
مانده نقل به سال بعد							

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

توضیح (۱) : در این جدول و سایر جداول مشابه، در ذیل عنوان «% رشد نسبت به سال ۹۷» ستون اول مربوط به مقایسه بودجه سال ۱۳۹۸ با بودجه مصوب سال ۱۳۹۷* و ستون دوم مربوط به مقایسه بودجه سال ۱۳۹۸ با بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷*، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول است.

توضیح (۲) : شرکتها در صورت لزوم می توانند با حفظ محتوای اطلاعاتی جداول ، سرفصل ها و یا ظاهر آنها را متناسب با فعالیت خود تغییر دهند.

(۱-۱) صورت‌خلاصه سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۶ ماهه ۱۳۹۷	*۱۳۹۷	**۱۳۹۷	۱۳۹۸	% رشد نسبت به سال ۱۳۹۷
جمع کل							

(۲-۱) صورت‌خلاصه سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۶ ماهه ۱۳۹۷	*۱۳۹۷	**۱۳۹۷	۱۳۹۸	% رشد نسبت به سال ۱۳۹۷
جمع کل							

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

۲) پیش بینی ترازنامه

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	عملکرد سال			پیش بینی سال			% رشد نسبت به سال ۱۳۹۷
	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۶ ماهه ۹۷	*۱۳۹۷	**۱۳۹۷	۱۳۹۸	
دارائیهای جاری :							
موجودی نقد							
سرمایه گذاری کوتاه مدت							
حسابها و اسناد دریافتنی							
موجودی مواد و کالا							
سفارشات و پیش پرداختها							
سایر							
جمع دارائیهای جاری							
سرمایه گذاری در سایر شرکتهای							
دارائیهای ثابت مشهود							
دارائیهای در جریان تکمیل							
سایر دارائیهای بلند مدت							
جمع دارائیهای							
بدهیهای جاری :							
حسابها و اسناد پرداختنی							
تسهیلات مالی دریافتی							
پیش دریافتها							
ذخیره مالیات							
سود سهام پیشنهادی و پرداختنی							
سایر							
جمع بدهیهای جاری							
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان							
حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت							
پیش دریافت بلند مدت							
سایر بدهیهای بلند مدت							
جمع بدهیهای غیر جاری							
سرمایه							
اندوخته قانونی							
اندوخته طرح و توسعه							
سایر اندوخته ها							
سود (زیان) انباشته							
سایر							
جمع حقوق صاحبان سهام							
جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام							

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

۳) پیش بینی گردش وجوه نقد

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

% رشد نسبت	پیش بینی سال			عملکرد سال			شرح
	۱۳۹۸	**۱۳۹۷	*۱۳۹۷	۶ ماهه ۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	
به سال ۱۳۹۷							فعالیت‌های عملیاتی
							سود(زیان) عملیاتی
							هزینه استهلاک
							خالص تغییرات در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
							کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
							کاهش (افزایش) سفارشات و پیش پرداختها
							کاهش (افزایش) حسابهای دریافتنی
							افزایش (کاهش) حسابهای پرداختنی
							افزایش (کاهش) پیش دریافتها
							سایر
							جمع (۱)
							بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
							سود دریافتی سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت و بلند مدت
							سود پرداختی بابت تسهیلات مالی
							سود سهام دریافتی (پرداختی)
							جمع (۲)
							مالیات بر درآمد (۳)
							فعالیت‌های سرمایه گذاری :
							فروش (سرمایه گذاری در) سهام سایر شرکتها
							فروش (خرید و ایجاد) دارایی ثابت
							فروش (خرید) سایر داراییهای بلند مدت
							جمع (۴)
							فعالیت‌های تأمین منابع مالی :
							وجوه حاصل از افزایش سرمایه
							دریافت وام و تسهیلات بانکی
							بازپرداخت اقساط وام و تسهیلات بانکی
							جمع (۵)
							خالص تغییرات وجه نقد (۱+۲+۳+۴+۵)
							مانده وجه نقد در آغاز سال
							مانده وجه نقد در پایان سال

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

: برای پیش بینی سال ۱۳۹۸ از ترازنامه و صورت سود (زیان) پیش بینی شده بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول ** استفاده شود. توضیح: اطلاعات مربوط به سرمایه گذاری در سایر شرکتها و یا فروش آنها و همچنین خرید و یا فروش داراییهای بلند مدت پیوست گردد.

(۵) جدول میزان تولید محصولات/ خدمات

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

بودجه									عملکرد									واحد سنجش	نام محصول/ خدمت
۱۳۹۸			**۱۳۹۷			*۱۳۹۷			۶ ماهه ۱۳۹۷			۱۳۹۶			۱۳۹۵				
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار		
																		جمع	
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محصولات جدیدی که در سال ۹۸ تولید خواهند شد.				
															محصولاتی که تولید آنها از ۵ سال پیش آغاز شده است.				
															محصولاتی که تولید آنها از قبل از ۵ سال پیش آغاز شده است.				

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

**بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

۶) جدول میزان فروش محصولات/ درآمد حاصل از خدمات

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

بودجه									عملکرد									واحد سنجش	نام محصول/ خدمت
۱۳۹۸			**۱۳۹۷			*۱۳۹۷			۶ ماهه ۱۳۹۷			۱۳۹۶			۱۳۹۵				
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار		
																	جمع		
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محصولاتی که در سال ۹۸ به بازار معرفی می شوند.				
															محصولاتی که از ۵ سال پیش به بازار معرفی شده اند.				
															محصولاتی که از قبل از ۵ سال پیش به بازار معرفی شده اند.				

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

**بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

۷) جدول میزان بهای تمام شده فروش محصولات / خدمات

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

پیش بینی سال									عملکرد سال									نام محصول / خدمت
۱۳۹۸			*۱۳۹۷*			*۱۳۹۷*			۶ ماهه ۱۳۹۷			۱۳۹۶			۱۳۹۵			
سرچار	دستمزد	مواد	سرچار	دستمزد	مواد	سرچار	دستمزد	مواد	سرچار	دستمزد	مواد	سرچار	دستمزد	مواد	سرچار	دستمزد	مواد	
																		جمع
				--			--			--			--		محصولاتی که در سال ۹۸ به بازار معرفی می شوند.			
															محصولاتی که از ۵ سال پیش به بازار معرفی شده اند.			
															محصولاتی که از قبل از ۵ سال پیش به بازار معرفی شده اند.			

**بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

۸) جدول وضعیت فیزیکی قراردادهای پیمانکاری و سفارش کار

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

درصد پیشرفت فیزیکی تا پایان ۹۸		درصد پیشرفت فیزیکی تا پایان ۹۷**		درصد پیشرفت فیزیکی ۶ ماهه ۹۷		درصد پیشرفت فیزیکی تا پایان ۹۶		تاریخ			مبلغ کل قرارداد	حجم کل قرارداد (تن)	کارفرما	موضوع قرارداد (مناقصه)
								خاتمه قرارداد	شروع قرارداد	برگزاری مناقصه				
واقعی	طبق توافقنامه	واقعی**	طبق توافقنامه	واقعی	طبق توافقنامه	واقعی	طبق توافقنامه							

** برآورد سال ۱۳۹۸ براساس سوابق قبلی و واقعیت‌های موجود می باشد.

** بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

۹) جدول وضعیت مالی قراردادهای پیمانکاری و سفارش کار

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

۱۳۹۸			**۱۳۹۷			*۱۳۹۷			۶ ماهه واقعی ۱۳۹۷			۱۳۹۶			سود(زیان) برآوردی کل قرارداد	مبلغ قرارداد	موضوع قرارداد (مناقصه)
سود (زیان)	درآمد	هزینه	سود (زیان)	درآمد	هزینه	سود (زیان)	درآمد	هزینه	سود (زیان)	درآمد	هزینه	سود (زیان)	درآمد	هزینه			

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

۱۰) پیش بینی نسبت حاشیه فروش محصولات/ خدمات

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

پیش بینی									عملکرد									ردیف	نام محصولات
۱۳۹۸			**۱۳۹۷			*۱۳۹۷			۶ ماهه ۱۳۹۷			۱۳۹۶			۱۳۹۵				
سود ناویژه به فروش	بهای تمام شده	بهای فروش/درآمد	سود ناویژه به فروش	بهای تمام شده	بهای فروش/درآمد	سود ناویژه به فروش	بهای تمام شده	بهای فروش/درآمد	سود ناویژه به فروش	بهای تمام شده	بهای فروش/درآمد	سود ناویژه به فروش	بهای تمام شده	بهای فروش/درآمد	سود ناویژه به فروش	بهای تمام شده	بهای فروش/درآمد		
																		جمع کل	

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

(۱۱) جدول درآمد صادرات محصولات/ خدمات

مبالغ به میلیون ریال

نام شرکت :

پیش بینی									عملکرد									واحد سنجش	نام محصول / خدمت
۱۳۹۸			**۱۳۹۷			*۱۳۹۷			۶ ماهه ۱۳۹۷			۱۳۹۶			۱۳۹۵				
معدل ارزی	ارزش	مقدار	معدل ارزی	ارزش	مقدار	معدل ارزی	ارزش	مقدار	معدل ارزی	ارزش	مقدار	معدل ارزی	ارزش	مقدار	معدل ارزی	ارزش	مقدار		

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

جدول بهای تمام شده صادرات محصولات / خدمات (۱۲)

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

پیش بینی									عملکرد									واحد سنجش	نام محصول / خدمت
۱۳۹۸			**۱۳۹۷			*۱۳۹۷			۶ ماهه ۱۳۹۷			۱۳۹۶			۱۳۹۵				
معادل ارزی	ارزش	مقدار	معادل ارزی	ارزش	مقدار	معادل ارزی	ارزش	مقدار	معادل ارزی	ارزش	مقدار	معادل ارزی	ارزش	مقدار	معادل ارزی	ارزش	مقدار		

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

۱۳) پیش بینی تأمین منابع مالی مورد نیاز شرکت

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

تأمین منابع مالی بلند مدت						تأمین منابع مالی کوتاه مدت						شرح
پیش بینی			عملکرد			پیش بینی			عملکرد			
۱۳۹۸	**۱۳۹۷	*۱۳۹۷	۶ ماهه ۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	۱۳۹۸	**۱۳۹۷	*۱۳۹۷	۶ ماهه ۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	
												از محل درآمد عمومی***
												از محل منابع داخلی شرکت
												انداخته طرح و توسعه
												درآمد داخلی
												فروش دارایی ها
												سایر - وصول مطالبات
												بازار سرمایه
												اوراق مشارکت
												افزایش سرمایه
												تسهیلات بانکی
												سایر منابع
												جمع منابع

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

*** : با لحاظ نمودن طرحهای صنعتی در مقیاس ملی (در صورت وجود و یا پیشنهاد).

۱۵) جدول پیش بینی تراز ارزی

نام شرکت :

مبالغ به هزار دلار

پیش بینی		عملکرد			شرح	
۱۳۹۸	*۱۳۹۷	*۱۳۹۷	۶ ماهه ۱۳۹۷	۱۳۹۶		۱۳۹۵
						۱- مصارف ارزی :
						خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی
						هزینه های سرمایه ای
						هزینه های خدمات
						سایر
						جمع کل
						۲- منابع ارزی :
						ارز حاصل از صدور کالا
						ارز حاصل از صدور خدمات
						سایر
						جمع کل
						مازاد (کسری) ارزی (۱-۲)

نحوه تامین منابع ارزی :

						واریزنامه ای
						آزاد
						سایر
						جمع کل

***: بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

*: بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

۱۶) پیش بینی طرحهای توسعه ای (سرمایه ای)

نام شرکت :

الف) طرحها و پروژه های سرمایه ای در جریان تکمیل :

مبالغ به میلیون ریال

درصد پیشرفت فیزیکی			هزینه های طرح									تاریخ خاتمه طرح	تاریخ شروع طرح	تصویب سازمان ؟ (بلی / خ)	نام طرح	
تا پایان سال ۱۳۹۸	تا پایان سال ۱۳۹۶*	تا پایان سال ۱۳۹۶	پیش بینی جمع کل هزینه های طرح	پیش بینی هزینه ها در سالهای بعد	جمع هزینه ها تا پایان ۱۳۹۸	پیش بینی هزینه ها در سال ۱۳۹۸	جمع هزینه ها تا پایان ۱۳۹۷	۶ ماهه دوم سال ۱۳۹۷	۶ ماهه اول سال ۱۳۹۷	تا پایان سال ۱۳۹۶	کل هزینه طرح در هنگام تصویب					
																کسر می شود انتقال به دارائی ثابت
																جمع (الف)

ب) دارائیهایی ثابت تکمیل شده :

شرح	مانده در اول سال ۱۳۹۶	تغییرات طی سال ۱۳۹۶	مانده در پایان سال ۱۳۹۶	تغییرات ۶ ماهه اول سال ۱۳۹۷	تغییرات ۶ ماهه دوم سال ۱۳۹۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۷	تغییرات طی سال ۱۳۹۸	مانده در پایان سال ۱۳۹۸	ملاحظات
زمین									
ساختمان									
تاسیسات									
ماشین آلات									
لوازم و ابزار کار فنی و قالبها									
وسائط نقلیه									
اثاث و لوازم اداری									
جمع (ب)									
جمع (الف + ب)									
کسر می شود : استهلاك انباشته									
خالص دارائی ثابت مشهود									

*: بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

(۱۷) پیش بینی طرحهای تحقیقاتی

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

نام طرح	موضوع طرح	تصویب سازمان؟ (بلی/خیر)	تاریخ شروع طرح	تاریخ خاتمه طرح	هزینه های طرح					درصد پیشرفت فیزیکی					
					تا پایان سال ۱۳۹۶	۶ ماهه اول سال ۱۳۹۷	۶ ماهه دوم سال ۱۳۹۷	جمع هزینه ها تا پایان ۱۳۹۷	پیش بینی هزینه ها در سال ۱۳۹۸	جمع هزینه ها تا پایان ۱۳۹۸	پیش بینی هزینه ها در سالهای بعد	پیش بینی جمع کل هزینه های طرح	تا پایان سال ۱۳۹۷	تا پایان سال ۱۳۹۸	
جمع															

(۱۸) پیش بینی مجموع سرمایه گذاری ها

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

نوع سرمایه گذاری	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۶ ماهه ۱۳۹۷	*۱۳۹۷	**۱۳۹۷	۱۳۹۸	درصد تغییرات
طرحهای توسعه ای (سرمایه ای)							
طرحهای تحقیقاتی							
مجموع سرمایه گذاریها							

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

(۱۹) جدول محاسبه و توزیع ارزش افزوده

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

پیش بینی						عملکرد						شرح
۱۳۹۸		**۱۳۹۷		*۱۳۹۷		۶ماهه ۱۳۹۷		۱۳۹۶		۱۳۹۵		
ارزش افزوده	مبلغ	ارزش افزوده	مبلغ	ارزش افزوده	مبلغ	ارزش افزوده	مبلغ	ارزش افزوده	مبلغ	ارزش افزوده	مبلغ	
												۱- سود(زیان) خالص
												اضافه می شود :
												۲- مالیات
												۳- هزینه های مالی طی دوره
												۴- حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان
												۵- استهلاک
												ارزش افزوده (جمع ۱ تا ۵)
												جمع درآمدها
												نسبت ارزش افزوده به جمع درآمدها

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

۲۰) جدول محاسبه نقطه سر به سر

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

٪ رشد نسبت به سال ۱۳۹۶	پیش بینی سال			عملکرد سال			شرح
	۱۳۹۸	**۱۳۹۷	*۱۳۹۷	۶ ماهه ۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۵	
							۱- مجموع هزینه های ثابت دوره
							۲- مجموع هزینه های متغیر دوره
							۳- فروش دوره
							۴- مبلغ فروش در نقطه سر به سر #
							۵- ردیف ۳ منهای ردیف ۴

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

: مبلغ فروش در نقطه سر به سر از طریق فرمول ذیل محاسبه می شود.

$$BEP = \frac{Fix \ Cost}{1 - \frac{Variable \ Cost}{Sale}}$$

(۲۱) جدول مقایسه نسبتهای مالی

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

ردیف	شرح	عملکرد سال			پیش بینی سال			٪ رشد نسبت به سال ۱۳۹۷
		۱۳۹۵	۱۳۹۶	۶ ماهه ۱۳۹۶	*۱۳۹۷	*۱۳۹۷	۱۳۹۸	
۱	نسبت جاری (دارائیهای جاری به بدهی های جاری)							
۲	نسبت سریع (دارائیهای آنی به بدهی های جاری)							
۳	نسبت وجوه (موجودیهای نقدی به بدهی های جاری)							
۴	کل بدهی ها به کل دارائیها							
۵	نسبت حقوق صاحبان سهام به جمع دارائیها							
۶	نسبت فروش (درآمد) به مجموع دارائیها							
۷	سود قبل از مالیات به حقوق صاحبان سهام							
۸	نسبت موجودیها (موجودی مواد و کالا + سفارشات در راه) به بهای تمام شده فروش							
۹	حقوق و دستمزد سرانه به هزار ریال							
۱۰	ارزش تولید سرانه "سالیانه" به هزار ریال							
۱۱	فروش سرانه "سالیانه" به هزار ریال							
۱۲	نسبت ارزش افزوده به فروش (جمع درآمدها)							
۱۳	بهره وری کل دارائیها (ارزش افزوده تقسیم بر جمع دارائیها)							
۱۴	بهره وری نیروی کار (ارزش افزوده سرانه = ارزش افزوده تقسیم بر متوسط تعداد کارکنان)							
شاخص های کلیدی								
۱۵	نسبت حاشیه فروش (سود ناویژه به فروش)							
۱۶	سود (زیان) قبل از کسر مالیات به فروش							
۱۷	شاخص EVA (سود قبل از بهره و مالیات منهای حاصل ضرب مجموع دارائیها در ۱۵٪)							
۱۸	سود (زیان) قبل از کسر مالیات به جمع دارائی ها							
۱۹	دارائی های جاری به بهای تمام شده کالای فروش رفته							

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

: برای محاسبه حقوق و دستمزد سرانه کلیه مبالغ پرداختی به کارکنان اعم از مستمر و غیر مستمر و غیر نقدی (به استثنای هزینه باخرید مرخصی و سنوات خدمت) مبنای محاسبات قرار گیرد.

: ارزش تولید سرانه تقسیم بر حقوق و دستمزد سرانه = بازده حقوق و دستمزد

(۲۲) جدول پیش بینی تعداد کارکنان

ارقام به نفر

الف) بر حسب محل کار و نوع شغل :

شرح	۱۳۹۵	۱۳۹۶	*۱۳۹۷	**۱۳۹۷	۱۳۹۸	% رشد نسبت به سال ۱۳۹۷
	نوع مدرک					
مستقیم تولیدی						
غیر مستقیم تولیدی						
خدماتی						
توزیع و فروش						
اداری						
جمع کل						

ب) بر حسب تحصیلات :

شرح	۱۳۹۵	۱۳۹۶	*۱۳۹۷	**۱۳۹۷	۱۳۹۸	% رشد نسبت به سال ۱۳۹۷
	نوع مدرک					
دکترا						
فوق لیسانس						
لیسانس						
فوق دیپلم						
دیپلم						
پائین تر از دیپلم						
جمع کل						

ج) بر حسب سن :

شرح	۱۳۹۵	۱۳۹۶	*۱۳۹۷	**۱۳۹۷	۱۳۹۸	% رشد نسبت به سال ۱۳۹۷
	نوع مدرک					
کمتر از ۲۰ سال						
بین ۲۰ تا ۳۰ سال						
بین ۳۰ تا ۴۰ سال						
بین ۴۰ تا ۵۰ سال						
بین ۵۰ تا ۶۰ سال						
۶۰ سال به بالا						
جمع کل						

* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۷.

** : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۷، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

