

# بسمه تعالی

خط مشی های اجرایی همراه با راهنمای تدوین برنامه و بودجه

سال ۱۳۹۹

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 اخذ تاییدیه از 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 ۱۳۹۹، 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 بوده و قبل از درج در بودجه، مجوزهای لازم از سازمان دریافت شود.
- 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 عنداللزوم سازمان خصوصی سازی و در چارچوب اساسنامه شرکت و با تصویب مجمع عمومی میسر می‌باشد.
- 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 غیرضروری جداً خودداری شود.

- ۸- پیش بینی هزینه و اعتبار در خصوص مواردی که جزو موضوع فعالیت شرکت نیست، ممنوع می باشد.
- ۹- 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 بوده و تصویب بودجه به منزله موافقت با افزایش سرمایه پیش بینی شده در گزارش بودجه نمی باشد.
- 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 از 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، الزامی است.
- ۲- شرکتها موظفند قبل از افتتاح حساب ارزی نسبت به اخذ مجوز لازم از مراجع قانونی اقدام نمایند.
- ۳- ضروری است از انجام هزینه‌های غیرضروری، غیرمعمول و تجملاتی (برگزاری سمینارها و گردهمایی‌های غیرمرتبط 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 ۱۳۹۹

### 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 ۱۳۹۹ در نظر گرفتن عملکرد واقعی سال ۱۳۹۷ و ۶ ماهه اول سال ۱۳۹۸ 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 ۱۳۹۹ 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 حسابرسی 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 ۱۳۹۹ 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 رقبا).

##### 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 ۱۳۹۹ 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

% رشد نسبت	پیش بینی سال			عملکرد سال			شرح
	۱۳۹۹	**۱۳۹۸	*۱۳۹۸	۶ ماهه ۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	
به سال ۱۳۹۸							جمع درآمدها
							بهای تمام شده کالا و خدمات فروش رفته
							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 ۱۳۹۸.

\*\* : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

توضیح (۱) : در این جدول و سایر جداول مشابه، در ذیل عنوان «% رشد نسبت به سال ۱۳۹۸» ستون اول مربوط به مقایسه بودجه سال ۱۳۹۹ با بودجه مصوب سال ۱۳۹۸\* و ستون دوم مربوط به مقایسه بودجه سال ۱۳۹۹ با بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، 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	۱۳۹۶	۱۳۹۷	۶ ماهه ۱۳۹۸	*۱۳۹۸	**۱۳۹۸	۱۳۹۹	% رشد نسبت به سال ۱۳۹۸
جمع کل							

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

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۳۹۶	۱۳۹۷	۶ ماهه ۱۳۹۸	*۱۳۹۸	**۱۳۹۸	۱۳۹۹	% رشد نسبت به سال ۱۳۹۸
جمع کل							

\* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۸.

\*\* : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، 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 ۱۳۹۸
	۱۳۹۶	۱۳۹۷	۶ ماهه ۹۷	*۱۳۹۸	**۱۳۹۸	۱۳۹۹	
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 ۱۳۹۸.

\*\* : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، 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
	به سال ۱۳۹۸	۱۳۹۹	**۱۳۹۸	*۱۳۹۸	۱۳۹۶	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 برآوردی سال ۱۳۹۸، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

\* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۸.

# : برای پیش بینی سال ۱۳۹۹ از ترازنامه و صورت سود (زیان) پیش بینی شده بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، 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

مبالغ به میلیون ریال

نام شرکت :

بودجه									عملکرد									واحد سنجش	نام محصول/ خدمت
۱۳۹۹			**۱۳۹۸			*۱۳۹۸			۶ ماهه ۱۳۹۸			۱۳۹۷			۱۳۹۶				
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 ۱۳۹۸.

\*\*بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.





۸) جدول وضعیت فیزیکی قراردادهای پیمانکاری و سفارش کار

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

درصد پیشرفت فیزیکی تا پایان ۱۳۹۹*		درصد پیشرفت فیزیکی تا پایان ۱۳۹۸**		درصد پیشرفت فیزیکی ۶ ماهه ۱۳۹۸		درصد پیشرفت فیزیکی تا پایان ۱۳۹۷		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 ۱۳۹۹ براساس سوابق قبلی و واقعیت‌های موجود می باشد.

\*\* : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، 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
۱۳۹۹			**۱۳۹۸			*۱۳۹۸			۶ ماهه ۱۳۹۸			۱۳۹۷			۱۳۹۶				
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 ۱۳۹۸.

\*\* : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، 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
۱۳۹۹			**۱۳۹۸			*۱۳۹۸			۶ ماهه ۱۳۹۸			۱۳۹۷			۱۳۹۶				
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 ۱۳۹۸.

\*\* : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، 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			
۱۳۹۹	**۱۳۹۸	*۱۳۹۸	۶ ماهه ۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۹	**۱۳۹۸	*۱۳۹۸	۶ ماهه ۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	
												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 (عنوان منبع قید شود)
												جمع منابع

\* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۸.

\*\* : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، 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
۱۳۹۹	*۱۳۹۸	*۱۳۹۸	۶ ماهه ۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	
						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 مصوب سال ۱۳۹۸.

\*\* : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.





۱۹) جدول محاسبه و توزیع ارزش افزوده

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

پیش‌بینی						عملکرد						شرح
۱۳۹۹		*۱۳۹۸		*۱۳۹۸		۶ماهه ۱۳۹۸		۱۳۹۷		۱۳۹۶		
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 مستقیم تولید(مندرج در هزینه های دستمزد مستقیم)
												۵- حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان غیر مستقیم تولید (مندرج در هزینه های سربار)
												۶- حقوق و مزایای کارکنان اداری و فروش
												۷- استهلاک
												ارزش افزوده (جمع ۱ تا ۷)
												جمع درآمدها
												نسبت ارزش افزوده به جمع درآمدها

\* : بودجه مصوب سال ۱۳۹۸.

\*\* : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

توضیح: جمع مبالغ ردیفهای ۴، ۵ و ۶ برابر است با مجموع حقوق و مزایای کارکنان شرکت

(۲۰) جدول محاسبه نقطه سر به سر

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

نسبت به سال ۱۳۹۸ % رشد	پیش بینی سال			عملکرد سال			شرح
	۱۳۹۹	**۱۳۹۸	*۱۳۹۸	۶ ماهه ۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	
							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 ۱۳۹۸.

\*\* : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، 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 ۱۳۹۸
		۱۳۹۶	۱۳۹۷	۶ ماهه ۱۳۹۸	*۱۳۹۸	*۱۳۹۸	۱۳۹۹	
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 "سالانه" به هزار ریال							
۱۱	فروش سرانه "سالانه" 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 ۱۳۹۸.

\*\* : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، 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 بازخرید مرخصی و سنوات خدمت) مبنای محاسبات قرار گیرد.

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



جدول پیش بینی تعداد کارکنان (۲۲)

ارقام به نفر

الف) بر حسب محل کار و نوع شغل :

شرح	۱۳۹۶	۱۳۹۷	*۱۳۹۸	**۱۳۹۸	۱۳۹۹	٪ رشد نسبت	
						به سال ۱۳۹۸	
مستقیم تولیدی							
غیر مستقیم تولیدی							
خدماتی							
توزیع و فروش							
اداری							
جمع کل							

ب) بر حسب تحصیلات :

شرح	۱۳۹۶	۱۳۹۷	*۱۳۹۸	**۱۳۹۸	۱۳۹۹	نوع مدرک		٪ رشد نسبت	
						فنی	سایر	به سال ۱۳۹۸	
دکترا									
فوق لیسانس									
لیسانس									
فوق دیپلم									
دیپلم									
پائین تر از دیپلم									
جمع کل									

ج) بر حسب سن :

شرح	۱۳۹۶	۱۳۹۷	*۱۳۹۸	**۱۳۹۸	۱۳۹۹	٪ رشد نسبت	
						به سال ۱۳۹۸	
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 ۱۳۹۸.

\*\* : بودجه برآوردی سال ۱۳۹۸، بر اساس عملکرد واقعی ششماهه اول.

