

بسمه تعالی

خط مشی های اجرایی همراه با راهنمای تدوین برنامه و بودجه

سال ۱۴۰۱

شرکتهای تحت پوشش

سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران

(معاونت مالی و اقتصادی)

بخش اول : سیاست‌ها و خط مشی‌های اجرایی

الف) ساختار سازمانی و نیروی انسانی

- ۱- جذب نیروی انسانی بدون اخذ مجوز از ایدرو و بیش از تعداد پیش بینی و ثبت شده در سامانه های جامع بودجه شرکتهای دولتی و سامانه کارمند ایران، ممنوع می باشد.
 - ۲- از افزایش نیروی انسانی غیر متخصص و توسعه بخشهای غیر مولد و غیر عملیاتی پرهیز گردد.
 - ۳- 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، بخشنامه ها و ابلاغیه های مربوط به اولویت ایثارگران، جانبازان، خانواده شهدا و مورد توجه قرار گیرد.
 - ۴- هر گونه افزایش حقوق و مزایا تنها در چارچوب قوانین بودجه ای جاری کشور و همچنین آیین نامه و ضوابط اجرایی شرکت مجاز می باشد.
- بدیهی است انجام موارد فوق میبایست در چارچوب برنامه استراتژیک شرکت در خصوص توسعه و ارتقاء نیروی انسانی صورت پذیرد.

ب) فعالیت‌های سرمایه گذاری و تامین مالی

- ۱- نیاز نقدینگی پروژه های در دست اجرای شرکت، به صورت مشخص و تعیین زمانبندی دقیق و محل تأمین، به صورت مناسب، در بودجه افشاء شود.
 - ۲- به منظور تسهیل در فرایند دریافت تسهیلات بانکی، لازم است شرکتهای دارای کد طبقه بندی بودجه، پیش بینی تسهیلات دریافتی در سال ۱۴۰۱ را صرفاً تا سقف مبلغی که به سازمان برنامه و بودجه کشور اعلام و در پیوست لایحه بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور درج شده است، در جدول شماره ۱۳ درج نمایند.
 - ۳- در صورت استفاده از اسناد خزانه به منظور تامین بخشی از منابع مالی، ضروریست مبالغ آن در جدول شماره ۱۳ منظور شود.
 - ۴- ضمن انجام برنامه ریزی لازم جهت مولد سازی داراییها، فروش دارایی های غیر ضرور و موجودی های راکد و کم گردش باید در اولویت برنامه های شرکت قرار گیرد. در همین راستا ضروری است جدولی که حاوی اطلاعات کاملی از هدف گذاری شرکت در زمینه مولد سازی داراییها و فروش دارایی های غیر ضرور و کم گردش در سال بودجه می باشد، ارائه شود. بدیهی است نتایج بدست آمده در این حوزه در ارزیابی مدیران شرکت مدنظر قرار خواهد گرفت.
- تبصره - فروش اموال و دارایی های شرکت می بایست با کسب مجوز از وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان خصوصی سازی) صورت پذیرد. (مربوط به شرکتهای مندرج در فهرست واگذاری)
- ۵- انجام سرمایه گذاری در دارایی های ثابت بیش از هزینه های استهلاک، مستلزم کسب موافقت سازمان و اخذ مجوزهای مربوطه خواهد بود.
 - ۶- پیش بینی ایجاد یا تحصیل دارایی های غیرمولد در بودجه مجاز نمی باشد. موارد استثناء بایستی از توجیه بالا و کافی برخوردار بوده و قبل از درج در بودجه، مجوزهای لازم از سازمان دریافت شود.

- ۷- 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.
- ۸- سرمایه‌گذاری در طرح‌های سرمایه‌ای ضروریست با رعایت سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی و اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیربط صورت پذیرد. همچنین با توجه 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.
- ۹- پیش بینی هزینه و اعتبار در خصوص مواردی که جزو موضوع فعالیت شرکت نیست، ممنوع می‌باشد.
- ۱۰- 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 خلاصه‌ای 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 نمی‌باشد.
- 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- در شرکت‌های تابعه، در اجرای مفاد مواد ۴ و ۲۸ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، ۵۰٪ سود ویژه به عنوان سود سهم دولت محاسبه شود.
- ۴- 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 لایحه بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و سایر قوانین جاری، به منظور بهره‌گیری از فرصت‌های احتمالی موجود در قوانین مذکور و پیش بینی اثرات هزینه‌ای و درآمدی مربوطه، الزامی می‌باشد.
- 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 قابل ملاحظه 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 ۱۴۰۱

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 ۱۴۰۱ در نظر گرفتن عملکرد واقعی سال ۱۳۹۹ و ۶ ماهه اول سال ۱۴۰۰ الزامی است.
- ۳- برنامه سالانه باید در چارچوب برنامه استراتژیک مصوب شرکت و در راستای تحقق اهداف آن تدوین گردد. در صورت فقدان برنامه 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 ۱۴۰۱ 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 این رو برنامه‌ریزی جهت دریافت استانداردهای بین‌المللی در حوزه‌های شغلی، ایمنی و بهداشتی کارکنان و محیط کار با هماهنگی 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 به صورت کمی تبیین شود.
- ۹- شرکت‌ها می‌بایست تمهیدات لازم را به منظور تقویت بخش صادرات و حضور در بازارهای جهانی به عمل 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 های ارتقای بهره وری و مدیریت هزینه ها با رعایت قوانین و مقررات جاری، به صورت کمی در برنامه سال ۱۴۰۱ منظور گردد.

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

ب) شاخص های 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- در پیش بینی میزان هزینه های عمومی و اداری و هزینه های عملیاتی شرکت، حداکثر صرفه جویی لازم اعمال شود.
- 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 دارایی ها می باشد.
- ۶- نسبت سود به دارایی ها نسبت به سال قبل بهبود یابد.
- ۷- نسبت دارایی های جاری به بهای تمام شده کالای فروش رفته حداکثر معادل ۱ در نظر گرفته شود.

ج) ملاحظات اساسی

- ۱- مسؤولیت تهیه، تنظیم و ارائه برنامه و بودجه و همچنین برگزاری مجمع (یا جلسه) بررسی بودجه بر عهده هیأت مدیره شرکت می باشد. از این رو 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 رئوس کلی گزارش برنامه و بودجه شرکت از سوی سازمان به معنای پذیرش تعهدات احتمالی (از قبیل افزایش سرمایه، تأمین منابع مالی و سرمایه گذاری در طرح های جدید) از طرف سازمان نمی باشد. هرگونه فعالیت تعهدآور برای مجموعه سازمان باید علاوه بر درج در برنامه و بودجه مصوب، از طریق فرایندهای تعریف شده 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 برنامه ها 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 ۱۴۰۱ 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 ۱۴۰۱ بر مبنای نتایج حاصل از بررسی وضع گذشته و موجود در قالب اهداف و سیاست‌های کلی در برنامه پنج ساله 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 به سال ۱۴۰۰	پیش بینی سال			عملکرد سال			شرح
	۱۴۰۱	*۱۴۰۰	*۱۴۰۰	۶ ماهه ۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۸	
							جمع درآمدها
							بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
							سود(زیان) ناخالص
							هزینه های فروش، اداری و عمومی
							سایر درآمدها
							سایر هزینه ها
							سود (زیان) عملیاتی
							هزینه های مالی
							سایر درآمدهای و هزینه های غیر عملیاتی
							سود (زیان) قبل از مالیات
							هزینه مالیات بر درآمد
							سود(زیان) خالص
							اندوخته قانونی
							اندوخته سرمایه ای
							سود سهام پیشنهادی
							سایر
							جمع
							مانده نقل به سال بعد

* : بودجه مصوب سال ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

توضیح (۱) : در این جدول و سایر جداول مشابه، در ذیل عنوان «% رشد نسبت به سال ۱۴۰۰» ستون اول مربوط به مقایسه بودجه سال ۱۴۰۱ با بودجه مصوب سال ۱۴۰۰* و ستون دوم مربوط به مقایسه بودجه سال ۱۴۰۱ با بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول** است.

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

۱-۱) صورت خلاصه سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

مبالغ به میلیون ریال

٪ رشد نسبت به سال ۱۴۰۰	پیش بینی			عملکرد			شرح
	۱۴۰۱	**۱۴۰۰	*۱۴۰۰	۶ ماهه ۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۸	
							سایر درآمدهای عملیاتی:
							جمع کل

٪ رشد نسبت به سال ۱۴۰۰	پیش بینی			عملکرد			شرح
	۱۴۰۱	**۱۴۰۰	*۱۴۰۰	۶ ماهه ۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۸	
							سایر هزینه های عملیاتی:
							جمع کل

۱-۲) صورت خلاصه سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

مبالغ به میلیون ریال

٪ رشد نسبت به سال ۱۴۰۰	پیش بینی			عملکرد			شرح
	۱۴۰۱	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۶ ماهه ۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۸	
							جمع کل

* : بودجه مصوب سال ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول

۲) پیش بینی صورت وضعیت مالی

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	عملکرد سال			پیش بینی سال			% رشد نسبت به سال ۱۴۰۰
	۱۳۹۸	۱۳۹۹	۶ ماهه ۹۹	*۱۴۰۰	**۱۴۰۰	۱۴۰۱	
داراییهای غیر جاری							
داراییهای ثابت مشهود							
داراییهای نامشهود							
سرمایه گذاری بلند مدت							
دریافتی های بلند مدت							
سایر داراییها							
جمع داراییهای غیر جاری							
دارائیهای جاری							
پیش پرداختها							
موجودی کالا							
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها							
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت							
موجودی نقد							
جمع داراییهای جاری							
جمع داراییها							
حقوق مالکانه							
سرمایه							
اندوخته قانونی							
اندوخته طرح و توسعه							
سایر اندوخته ها							
سود (زیان) انباشته							
جمع حقوق مالکانه							
پرداختی های بلند مدت							
تسهیلات مالی بلند مدت							
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان							
جمع بدهیهای غیر جاری							
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها							
مالیات پرداختی							
تسهیلات مالی							
پیش دریافتها							
جمع بدهیهای جاری							
جمع بدهی ها							
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها							

* : بودجه مصوب سال ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول

۳) پیش بینی گردش وجوه نقد

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

% رشد نسبت به سال ۱۴۰۰	پیش بینی سال			عملکرد سال			شرح
	۱۴۰۱	*۱۴۰۰	*۱۴۰۰	۶ ماهه ۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۸	
							نقد حاصل از عملیات
							سود(زیان) خالص
							هزینه مالیات بر درآمد
							هزینه های مالی
							سود ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود
							خالص تغییرات در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
							استهلاک داراییهای غیر جاری
							سود سهام
							سود حاصل از سپرده بانکی
							سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
							کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
							کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
							کاهش (افزایش) پیش پرداختهای عملیاتی
							افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
							افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
							کاهش (افزایش) سایر داراییها
							نقد حاصل از عملیات

۳) پیش بینی گردش وجوه نقد

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

% رشد نسبت به سال ۱۴۰۰	پیش بینی سال			عملکرد سال			شرح
	۱۴۰۱	*۱۴۰۰	*۱۴۰۰	۶ ماهه ۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۸	
							نقد حاصل از عملیات پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد
							جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
							پرداختهای نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود
							دریافتهای نقدی بابت سود سپرده های بانکی
							دریافتهای نقدی حاصل از واگذاری سرمایه گذارپها
							پرداختهای نقدی بابت تحصیل سرمایه گذارپها
							دریافتهای نقدی بابت فروش داراییهای ثابت مشهود
							دریافت نقدی بابت فروش داراییهای نامشهود
							جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
							جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
							دریافتهای نقدی حاصل از تسهیلات
							پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات
							پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات
							سود سنوات آتی تسهیلات
							جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی
							خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
							مانده موجودی نقد در ابتدای سال
							تأثیر نرخ ارز
							مانده موجودی نقد در پایان سال
							معاملات غیر نقدی

* : بودجه مصوب سال ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

: برای پیش بینی سال ۱۴۰۱ از ترازنامه و صورت سود (زیان) پیش بینی شده بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه 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
۱۴۰۱			**۱۴۰۰			*۱۴۰۰			۶ ماهه ۱۴۰۰			۱۳۹۹			۱۳۹۸				
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار		
																		جمع	
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محصولات جدیدی که در سال ۱۴۰۱ 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 ۱۴۰۰.

**بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

۶) جدول میزان فروش محصولات/ درآمد حاصل از خدمات

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

بودجه									عملکرد									واحد سنجش	نام محصول/ خدمت
۱۴۰۱			**۱۴۰۰			*۱۴۰۰			۶ ماهه ۱۴۰۰			۱۳۹۹			۱۳۹۸				
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار		
																		جمع	
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	محصولات جدیدی که در سال ۱۴۰۱ 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 ۱۴۰۰.

**بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

(۷) جدول میزان بهای تمام شده فروش محصولات / خدمات

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

پیش بینی سال									عملکرد سال									نام محصول / خدمت					
۱۴۰۱			*۱۴۰۰			*۱۴۰۰			۶ ماهه ۱۴۰۰			۱۳۹۹			۱۳۹۸								
سربار	دستمزد	مواد	سربار	دستمزد	مواد	سربار	دستمزد	مواد	سربار	دستمزد	مواد	سربار	دستمزد	مواد	سربار	دستمزد	مواد						
									جمع														
			---			---			---			---			محصولات جدیدی که در سال ۱۴۰۱ 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 برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

* : بودجه مصوب سال ۱۴۰۰.

۸) جدول وضعیت فیزیکی قراردادهای پیمانکاری و سفارش کار

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

درصد پیشرفت فیزیکی تا پایان ۱۴۰۱*		درصد پیشرفت فیزیکی تا پایان ۱۴۰۰**		درصد پیشرفت فیزیکی ۶ ماهه ۱۴۰۰		درصد پیشرفت فیزیکی تا پایان ۱۳۹۹		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 ۱۴۰۱ براساس سوابق قبلی و واقعیت‌های موجود می باشد.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

۹) جدول وضعیت مالی قراردادهای پیمانکاری و سفارش کار

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

۱۴۰۱			**۱۴۰۰			*۱۴۰۰			۶ ماهه واقعی ۱۴۰۰			۱۳۹۹			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 ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

۱۰) پیش بینی نسبت حاشیه فروش محصولات/ خدمات

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

پیش بینی									عملکرد									ردیف	نام محصولات
۱۴۰۱			**۱۴۰۰			*۱۴۰۰			۶ ماهه ۱۴۰۰			۱۳۹۹			۱۳۹۸				
سود ناویژه به فروش	بهای تمام شده / درآمد	بهای تمام شده	سود ناویژه به فروش	بهای تمام شده / درآمد	بهای تمام شده	سود ناویژه به فروش	بهای تمام شده / درآمد	بهای تمام شده	سود ناویژه به فروش	بهای تمام شده / درآمد	بهای تمام شده	سود ناویژه به فروش	بهای تمام شده / درآمد	بهای تمام شده	سود ناویژه به فروش	بهای تمام شده / درآمد	بهای تمام شده		
																		جمع کل	

*: بودجه مصوب سال ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

(۱۱) جدول درآمد صادرات محصولات/ خدمات

مبالغ به میلیون ریال

نام شرکت :

پیش بینی									عملکرد									واحد سنجش	نام محصول/ خدمت
۱۴۰۱			**۱۴۰۰			*۱۴۰۰			۶ ماهه ۱۴۰۰			۱۳۹۹			۱۳۹۸				
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 ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

جدول بهای تمام شده صادرات محصولات / خدمات (۱۲)

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

پیش بینی									عملکرد									واحد سنجش	نام محصول / خدمت
۱۴۰۱			**۱۴۰۰			*۱۴۰۰			۶ ماهه ۱۴۰۰			۱۳۹۹			۱۳۹۸				
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 ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه 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				
۱۴۰۱	**۱۴۰۰	*۱۴۰۰	۶ ماهه ۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۴۰۱	**۱۴۰۰	*۱۴۰۰	۶ ماهه ۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۸		
												از محل درآمد عمومی***	
												اسناد خزانه	
												از محل منابع داخلی شرکت	
													اندوخته 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 ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه 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
۱۴۰۱	**۱۴۰۰	*۱۴۰۰	۶ ماهه ۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۸	
						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 ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

* : بودجه مصوب سال ۱۴۰۰.

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/خیر)	نام طرح
تا پایان سال ۱۴۰۱	تا پایان سال ۱۴۰۰*	تا پایان سال ۱۳۹۹	پیش بینی جمع کل هزینه های طرح	پیش بینی هزینه ها در سالهای بعد	جمع هزینه ها تا پایان ۱۴۰۱	پیش بینی هزینه ها در سال ۱۴۰۱	جمع هزینه ها تا پایان ۱۴۰۰	۶ ماهه دوم سال ۱۴۰۰	۶ ماهه اول سال ۱۴۰۰	تا پایان سال ۱۳۹۹				
														کسر می شود انتقال به دارائی ثابت
														جمع (الف)

ب) دارائیهایی ثابت تکمیل شده :

شرح	مانده در اول سال ۱۳۹۹	تغییرات طی سال ۱۳۹۹	مانده در پایان سال ۱۳۹۹	تغییرات ۶ ماهه اول سال ۱۴۰۰	تغییرات ۶ ماهه دوم سال ۱۴۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۰	تغییرات طی سال ۱۴۰۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۱	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 : استهلاک انباشته									
خالص دارائی ثابت مشهود									

*: بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

۱۷) پیش بینی طرحهای تحقیقاتی

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

درصد پیشرفت فیزیکی			هزینه های طرح								تاریخ خاتمه طرح	تاریخ شروع طرح	تصویب سازمان ؟ (بلی/خیر)	موضوع طرح	نام طرح
تا پایان سال ۱۴۰۱	تا پایان سال *۱۴۰۰	تا پایان سال ۱۳۹۹	پیش بینی جمع هزینه های کل طرح	پیش بینی هزینه ها در سالهای بعد	جمع هزینه ها تا پایان ۱۴۰۱	پیش بینی هزینه ها در سال ۱۴۰۱	جمع هزینه ها تا پایان ۱۴۰۰	۶ ماهه دوم سال ۱۴۰۰	۶ ماهه اول سال ۱۴۰۰	تا پایان سال ۱۳۹۹					
															جمع

۱۸) پیش بینی مجموع سرمایه گذاری ها

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

نوع سرمایه گذاری	۱۳۹۸	۱۳۹۹	۶ ماهه ۱۴۰۰	*۱۴۰۰	**۱۴۰۰	۱۴۰۱	درصد تغییرات
طرحهای توسعه ای (سرمایه ای)							
طرحهای تحقیقاتی							
مجموع سرمایه گذاریها							

* : بودجه مصوب سال ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

۱۹) جدول محاسبه و توزیع ارزش افزوده

نام شرکت :

مبالغ به میلیون ریال

پیش بینی						عملکرد						شرح
۱۴۰۱		**۱۴۰۰		*۱۴۰۰		۶ماهه ۱۴۰۰		۱۳۹۹		۱۳۹۸		
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)
												۵- 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 ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه 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

مبالغ به میلیون ریال

نام شرکت :

٪ رشد نسبت به سال ۱۴۰۰	پیش بینی سال			عملکرد سال			شرح
	۱۴۰۱	**۱۴۰۰	*۱۴۰۰	۶ ماهه ۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۸	
							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 ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه 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 ۱۴۰۰
		۱۳۹۸	۱۳۹۹	۶ ماهه ۱۴۰۰	۱۴۰۰*	۱۴۰۰**	۱۴۰۱	
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 مالکانه به جمع دارائیها							
۶	نسبت فروش (درآمد) به مجموع دارائیها							
۷	سود قبل از مالیات به حقوق مالکانه							
۸	نسبت موجودیها (موجودی مواد و کالا + سفارشات در راه) به بهای تمام شده فروش							
۹	حقوق و دستمزد سرانه "سالیانه"							
۱۰	ارزش تولید سرانه "سالیانه"							
۱۱	فروش سرانه "سالیانه"							
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 ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه 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 سناوخت 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	۱۳۹۸	۱۳۹۹	*۱۴۰۰	**۱۴۰۰	۱۴۰۱	٪ رشد نسبت به سال ۱۴۰۰	
مستقیم تولیدی							
غیر مستقیم تولیدی							
خدماتی							
توزیع و فروش							
اداری							
هیأت مدیره (موظف)*							
جمع کل							

ب) بر حسب تحصیلات :

شرح	۱۳۹۸	۱۳۹۹	*۱۴۰۰	**۱۴۰۰	۱۴۰۱	نوع مدرک		٪ رشد نسبت به سال ۱۴۰۰
						فنی	سایر	
دکتر								
فوق لیسانس								
لیسانس								
فوق دیپلم								
دیپلم								
پائین تر از دیپلم								
جمع کل								

ج) بر حسب سن :

شرح	۱۳۹۸	۱۳۹۹	*۱۴۰۰	**۱۴۰۰	۱۴۰۱	٪ رشد نسبت به سال ۱۴۰۰	
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 ۱۴۰۰.

** : بودجه برآوردی سال ۱۴۰۰، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

گزارش برنامه و بودجه سال ۱۴۰۱ در جلسه مورخ ... هیأت
مدیره شرکت مطرح و مورد تصویب قرار گرفت

امضاء	سمت	نام و نام خانوادگی اعضای هیأت مدیره