**باسمه تعالي**

**خط مشي هاي اجرايي همراه با راهنماي تدوين برنامه و بودجه**

**سال 1402**

**شركتهاي تحت پوشش**

**سازمان گسترش و نوسازي صنايع ايران**

**(معاونت مالی و اقتصادی)**

**بخش اول : سياست‌ها و خط مشي‌هاي اجرایی**

**الف) ساختار سازماني و نيروي انساني**

1. جذب نیروی انسانی بدون اخذ مجوز از معاونت مرجع و هماهنگی با معاونت برنامه ریزی و توسعه در ایدرو و عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه، ممنوع می باشد. ضمناً ضروری است در صورت اخذ مجوز ایدرو، اقدامات بعدی در خصوص ثبت در سامانه کارمند ایران و... انجام گردد.
2. از افزايش نيروي انساني غير متخصص و توسعه بخشهاي غير مولد و غير عملياتي پرهيز گردد.
3. در استخدام نيروي انساني اولويت با جذب نيروي انساني جوان و متخصص است. همچنين ضروري است در هنگام جذب نيروي انساني علاوه بر اخذ تاییدیه از سازمان، بخشنامه ها و ابلاغيه هاي مربوط به اولويت ايثارگران، جانبازان، خانواده شهدا و .... مورد توجه قرار گیرد.
4. هر گونه افزايش حقوق و مزايا تنها در چارچوب قوانین بودجه ای جاری کشور و همچنین آیین‌ نامه و ضوابط اجرایی مربوطه، من جمله موارد زیر مجاز مي باشد.
* افزایش حقوق و مزایا حداکثر به میزان 20%، نسبت به آخرین حکم کارگزینی سال 1401
* سقف سرانه هزینه های اضافه کار، مأموریت و کمکهای رفاهی مستقیم و غیر مستقیم حداکثر معادل سال 1401

بديهي است انجام موارد فوق ميبایست در چارچوب برنامه استراتژيك شركت در خصوص توسعه و ارتقاء نيروي انساني صورت پذيرد.

**ب) فعاليت‌هاي سرمايه گذاري و تامین مالی**

1. 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.
2. به منظور تسهيل در فرايند دريافت تسهيلات بانكي، لازم است شرکتهای دارای کد طبقه بندی بودجه، پیش بینی تسهیلات دریافتنی در سال 1402 را صرفاً تا سقف مبلغی که به سازمان برنامه و بودجه کشور اعلام و در پیوست لایحه بودجه سال 1402 کل کشور درج شده است، در جدول شماره 13 درج نمایند.
3. در صورت استفاده از اسناد خزانه به منظور تامین بخشی از منابع مالی، ضروریست مبالغ آن در جدول شماره 13 منظور شود.
4. ضمن انجام برنامه ریزی لازم جهت مولد سازی داراییها، فروش دارایی های غيرضرور و موجودي‌هاي راكد و كم گردش باید در اولويت برنامه‌هاي شركت قرار گيرد. در همين راستا ضروري است جدولی كه حاوي اطلاعات كاملي از هدف‌گذاري شركت در زمينه مولد سازی داراییها و فروش دارايي‌هاي غیرضرور و کم گردش در سال بودجه مي‌باشد، ارائه شود. بديهي است نتايج بدست آمده در اين حوزه در ارزيابي مديران شركت مدنظر قرار خواهد گرفت.

تبصره – فروش اموال و دارایی‌های شرکت می‌بایست با کسب مجوز از وزارت اموراقتصادی و دارایی (سازمان خصوصی سازی) صورت پذیرد. **(مربوط به شركتهاي مندرج در فهرست واگذاري)**

1. انجام سرمايه‌گذاري در دارايي‌هاي ثابت بيش از هزينه‌هاي استهلاك، مستلزم كسب موافقت سازمان و اخذ مجوزهاي مربوطه خواهد بود.
2. پيش‌بيني ايجاد يا تحصيل دارایی ‌هاي غيرمولد در بودجه مجاز نمي‌باشد. موارد استثناء بايستي از توجيه بالا و كافي برخوردار بوده و قبل از درج در بودجه، مجوزهای لازم از سازمان دریافت شود.
3. انجام هر گونه سرمايه‌گذاري و مشاركت عمده در ساير شركت‌ها و همچنين مشـــاركت و همكــاري‌هاي بين‌المللي در اين زمينه، مشروط به اينكه منع قانوني نداشته باشد، تنها پس از کسب مجوز از هیأت وزیران و عنداللزوم سازمان خصوصی سازی و در چارچوب اساسنامه شركت و با تصويب مجمع عمومي ميسر مي‌باشد.
4. سرمایه‌گذاری در طرح‌های سرمایه‌ای ضروريست با رعايت سياستهاي كلي اصل (44) قانون اساسي و اخذ مجوزهاي لازم از مراجع ذيربط صورت پذيرد. همچنین با توجه به مفاد قانون ماليات هاي مستقيم انجام هرگونه هزينه در طرح های سرمايه‌اي و تصويب نهايي منابع تامين آن، منوط به ارائه گزارش توجيهي فني و اقتصادي و تأیید سازمان و مبادله موافقتنامه با معاونت مرجع در سازمان مي‌باشد. درهمين راستا يادآور مي‌شود تا اتمام طرح‌هاي نيمه‌تمام، بايد از شروع طرح‌هاي جديد غير مرتبط و غيرضروري جداً خودداري شود.
5. پیش بینی هزینه و اعتبار در خصوص مواردی که جزو موضوع فعالیت شرکت نیست، ممنوع می باشد.
6. در خصوص شركت‌هايي كه داراي شركت‌هاي تابعه مي‌باشند، ضروري است برنامه و بودجه شركت‌هاي مذكور مطابق خط مشي و راهنماي تدوين ارسالي سازمان تهيه و تنظيم شده و خلاصه اي از آن در انتهاي برنامه و بودجه شركت اصلي، ارائه گردد.
7. پیش بینی تأمین منابع مالی اعم از تسهیلات، دریافتی از سازمان و منابع عمومی دولت در بودجه پیشنهادی شرکت می باید منطبق با ارقام مندرج در سامانه جامع بودجه باشد. پیش بینی این منابع تعهدی برای ایدرو جهت پرداخت یا پیگیری اخذ منابع ایجاد نمی نماید. لذا پرداخت منابع مالی به شرکت مستلزم اخذ مجوزهای لازم و تطبیق منابع مورد نیاز با جدول منابع و مصارف ایدرو خواهد بود.

**ج) الزامات قانوني و ضوابط سازماني**

1. اصلاح ساختار مالي از طريق افزايش سرمايه منوط به اخذ مجوز از مراجع ذیصلاح، ارائه گزارش توجيهي و تأیید سازمان گسترش و همچنين رعايت ساير الزامات قانوني بوده و تصویب بودجه به منزله موافقت با افزایش سرمایه پیش بینی شده در گزارش بودجه نمی باشد.
2. پيش‌بيني ايجاد هرگونه تعهد و تضمين (از جمله ظهر نويسي اسناد مالي و موارد مشابه) در قالب قراردادهاي داخلي و خارجي براي سازمان گسترش و نوسازي صنايع ايران توسط شركت‌ها بدون كسب مجوز قبلي از سازمان مطلقاً ممنوع است.
3. در شرکتهای تابعه،‌ در اجرای مفاد مواد 4 و 28 قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (2)، 50% سود ویژه به عنوان سود سهم دولت محاسبه شود.
4. پيشنهاد تقسيم سود و احتساب هر نوع اندوخته بايد در چارچوب مفاد قانون تجارت و بخشنامه‌‌هاي سازمان صورت پذيرد. در همين راستا لازم است حسب مورد پرداخت سود عملكرد سال قبل ظرف مهلت قانوني مربوطه، در بودجه شركت پيش بيني شود.

**د) ساير**

1. در زمان تهيه برنامه و بودجه شركت، توجه به مفاد لایحه بودجه سال 1402 کل کشور و سایر قوانین جاری، به منظور بهره‌گيري از فرصت‌هاي احتمالي موجود در قوانین مذكور و پيش بيني اثرات هزينه‌اي و درآمدي مربوطه، الزامی می باشد.
2. شركتها موظفند قبل از افتتاح حساب ارزي نسبت به اخذ مجوز لازم از مراجع قانوني اقدام نمايند.
3. ضروري است از انجام هزينه‌هاي غيرضروري، غيرمعمول و تجملاتي (برگزاري سمينارها و گردهمايي هاي غيرمرتبط با فعاليت شركت، مسافرتهاي داخلي و خارجي غير ضروري، هدايا و پاداش هاي غير متعارف و ....) به شدت پرهيز شود.
4. هزينه هاي تبليغاتي بايد بر اساس برنامه هاي مدون و در چارچوب استراتژي‌هاي مشخص محصول/بازار انجام شود.
5. افزايش بهره‌وري نيروي‌كار، انرژي و دارایی‌هاي شركت بايد سرلوحه برنامه‌هاي شركت قرار گيرد. در اين رابطه ضروري است ابتدا شاخص‌هاي مربوطه از سوي شركت تعيين و سپس برنامه شركت جهت افزايش و بهبود آنها ارائه گردد.
6. در مواردي كه در مقايسه با اقلام واقعي سال قبل، سرفصل‌هاي مختلف درآمد و هزينه با انحرافي قابل ملاحظه روبرو مي‌باشند، ضروري است توضيحات و توجيهات منطقي و مستدل از سوي شركت در قالب متن و جداول تكميلي ارائه گردد. در اين راستا ضروري است عملكرد شركت به گونه‌اي مديريت گردد تا هزينه‌ها در سقف بودجه مصوب و متناسب با تحقق درآمدها صورت پذيرند.
7. به منظور بهره‌گيري هر چه مطلوب‌تر از اطلاعات بودجه شركت‌ها و تقويت پايگاه اطلاعاتي سازمان، ضروري است نسخه نهايي و مصوب برنامه و بودجه شركت در قالب فايل **PDF** و از طـريق پست الكتـرونيـكي به آدرس «Majame@IDRO.org » جهت معاونت مالي و اقتصادي سازمان ارسال گردد.

**بخش دوم : راهنماي تهيه و تدوين برنامه و بودجه سال 1402**

**الف) شكل و ساختار كلي برنامه و بودجه**

1. برنامه پيشنهادي شركت بايد در قالب ساختار ذيل و بودجه مرتبط با آن براساس جداول بند «د»، تنظيم گردد.
2. در تنظيم برنامه و بودجه سال 1402 در نظر گرفتن عملكرد واقعي سال 1400 و **6 ماهه اول سال 1401** الزامي است.
3. برنامه سالانه بايد در چارچوب برنامه استراتژيك مصوب شركت و در راستاي تحقق اهداف آن تدوين گردد. درصورت فقدان برنامه استراتژيك مصوب،‌ ضروري است شركت برنامه زماني خود را جهت ارسال و تصويب آن ارائه نمايد.
4. لازم است شركت برنامه خود را جهت ارتقاء سطح كيفي محصولات و خدمات فعلي و معرفي محصولات جديد بر اساس مطالعات بازار بطور روشن ارائه نمايد. در همين رابطه نتايج بدست آمده در نظامهای ارزیابی به روز و برنامه‌هاي شركت جهت ارتقاء‌ وضعيت شركت در اين حوزه، بايد بطور مشخص ارائه شود.
5. به منظور استفاده بهينه از امكانات موجود، شركت‌هايي كه نياز به اصلاح ساختار دارند موظفند نسبت به اصلاح ساختار و فعال نمودن سيستم‌هاي اداري، مالي، صنعتي و بهره‌برداري اقدام نموده و برنامه اصلاح و تكميل سيستم‌هاي مزبور را در برنامه و بودجه سال 1402 خود منظور نمايند.
6. برنامه واگذاري فعاليت‌هاي فرعي و جانبي داخلي شركت و شركت‌هاي زير مجموعه به بخش خصوصي بصورت كمي تهيه و ارائه گردد. در همين راستا ضروري است خدمات پشتيباني و غير تخصصي و جانبي مورد نياز، با رعايت صرفه و صلاح،‌ حتي المقدور از خارج شركت (بخش خصوصي) تامين گردد.
7. به منظور كاهش آلودگي محيط زيست، شركت‌ها موظفند تمهيدات لازم را بعمل آورند. در اين رابطه جهت بهسازي ماشين‌آلات و تجهيزات و محيط‌هاي كاري بايد توجه خاصي مبذول گردد و اعتبارات لازم در بودجه لحاظ گردد. از اين رو برنامه‌ريزي جهت دريافت استانداردهاي بين المللي در حوزه های شغلی، ایمنی و بهداشتی کارکنان و محیط کار با هماهنگي مراجع ذیربط در سازمان ضروري است.
8. برنامه افزايش درصد ساخت داخل، با رعايت صرفه و صلاح اقتصادي شركت، در برنامه‌ها ملحوظ گرديده و وضعيت موجود و آتي شركت به صورت كمي تبيين شود.
9. شركت‌ها مي‌بايست تمهيدات لازم را به منظور تقويت بخش صادرات و حضور در بازارهاي جهاني به عمل آورند. شركت‌هايي كه در حال حاضر توان صادرات محصولات و خدمات را ندارند، مكلفند برنامه رسيدن به صادرات را ارائه نمايند. در هر صورت رعايت صرفه و صلاح اقتصادي شركت در هدفگذاري و برنامه‌ريزي‌هاي صادراتي شركت، ضروري مي‌باشد.
10. برنامه های ارتقای بهره وری و مدیریت هزینه ها با رعایت قوانین و مقررات جاری، به صورت کمی در برنامه سال 1402 منظور گردد.
11. در صورتي كه فعاليت شركت در 5 سال گذشته روند نزولي داشته و منجر به كاهش سودآوري و يا زيان شده باشد، به نحوي كه تداوم فعاليت شركت امكان پذير نگردد، مديريت اين گونه شركت‌ها مكلفند در مورد تغيير فعاليت و يا توقف شركت پيشنهادات خود را تهيه و به مراجع اداره كننده خود ارسال نمايند.

**ب) شاخص‌هاي مالي/ اقتصادي مهم و كليدي (انتظارات سازمان)**

1. نسبت حاشيه فروش (سودناويژه به فروش)، در مقايسه با متوسط 3 سال قبل رشد داشته باشد.
2. رشد فروش حداقل بايد معادل نرخ تورم باشد.
3. در پیش بینی میزان هزينه‌هاي عمومي و اداري و هزينه‌هاي عملياتي شركت، حداکثر صرفه جویی لازم اعمال شود.
4. نسبت سود قبل از ماليات به فروش در مقايسه با متوسط 3 سال گذشته رشد داشته باشد.
5. شاخص **EVA** (سود قبل از بهره و ماليات منهاي هزينه سرمايه) مثبت باشد. هزينه سرمايه شركت معادل حاصلضرب نرخ بازده بانكي بدون ريسك (حداقل 10%) در متوسط دارایی‌ها مي باشد.
6. نسبت سود به دارایی‌ها نسبت به سال قبل بهبود يابد.
7. نسبت دارایی‌هاي جاري به بهاي تمام شده كالاي فروش رفته حداكثر معادل 1 در نظر گرفته شود.

**ج) ملاحظات اساسي**

1. مسؤوليت تهيه، تنظيم و ارائه برنامه و بودجه و همچنين برگزاري مجمع (يا جلسه) بررسي بودجه بر عهده هيأت مديره شركت مي باشد. از اين رو ضروري است نسخه نهايي گزارش برنامه و بودجه، به امضاء‌ اعضاي هيأت مديره شركت رسيده و همراه با صورتجلسه هيأت مديره به سازمان ارسال گردد.
2. ارسال گزارش برنامه و بودجه تا يك هفته قبل از برگزاري مجمع (يا جلسه) بررسي مربوطه كه زمان آن توسط مديريت حسابرسي و امور مجامع به شركت اعلام خواهد شد، ضروري است.
3. پذيرش رئوس كلي گزارش برنامه و بودجه شركت از سوي سازمان به معناي پذيرش تعهدات احتمالي (از قبيل افزايش سرمايه، تأمين منابع مالي و سرمايه‌گذاري در طرحهاي جديد) از طرف سازمان نمي‌باشد. هرگونه فعاليت تعهد‌آور براي مجموعه سازمان بايد علاوه بر درج در برنامه و بودجه مصوب، از طريق فرايندهاي تعريف شده خاص خود در سازمان و به صورت مستقل به تصويب مراجع ذيربط برسد.
4. در صورتيكه شركت با مخاطرات و چالشهاي اساسي روبرو باشد، ضروري است در خصوص اين مخاطرات و برنامه‌ها و اقدامات مديريت در جهت مقابله با آنها، توضيحات كافي در گزارش بودجه ارائه شود.

**د) نحوه ارائه برنامه و بودجه**

به منظور تهيه و تنظيم برنامه سال 1402 شركت‌ها و همچنين دارا بودن قابليت تلفيق آنها در قالب برنامه كلي سازمان، ضروري است چارچوب كلي ذيل در تنظيم برنامه ها رعايت شود:

**1- پيشگفتار:**

شامل شرح مشخصات كلي شركت، معرفي اجمالي محصول يا محصولات توليدي و همچنين تعيين جايگاه شركت در صنعت ذيربط (شامل سهم بازار محصولات اصلي در مقايسه با رقبا).

**2- تحليل عملكرد گذشته و وضعيت موجود:**

شامل ارزيابي عملكرد دوسال گذشته در قالب وضعيت توليد، فروش و بازار فروش (داخلی و خـارجـي)، منـابع، سرمايه‌گذاري، ارزش افزوده، اشتغال، وضعيت تكنولوژي، وضعيت كيفيت محصولات و بررسي نقاط قوت و ضعف. همچنين توصيه مي‌شود ساختار سازماني شركت نيز در دو حالت (الف) وضعيت جاري و (ب) وضعيت مطلوب ارائه گردد.

**3- اهداف، سياستها و برنامه ها:**

* تعيين اهداف كيفي و كمي و سياست‌هاي شركت در سال 1402 بر مبناي نتايج حاصل از بررسي وضع گذشته و موجود در قالب اهداف و سياستهاي كلي در برنامه پنج ساله و سازمان.
* پيش بيني برنامه‌ها و تخصيص بودجه متناسب با برنامه‌ها با رعايت اهداف و سياست‌ها.
* تهيه برنامه‌ها در سرفصل‌هاي: توليد، فروش كالا و خدمات (داخلي و خارجي) چگونگي تامين منابع مالي، طرح‌هاي توسعه (در صورتيكه طرح‌هاي صنعتي در مقياس ملي وجود دارد، پيشنهاد شود) و اتمام طرح‌هاي نيمه تمام، طرح‌هاي پژوهشي و مطالعاتي، اصلاح يا بهبود تكنولوژي، ارتقاء كيفيت، افزايش بهره وري و اصلاح ساختار مالي، توسعه منابع انساني، ايجاد اشتغال و ايجاد ارزش افزوده.

1) پيش بيني صورت سود (زيان)

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شرح | عملكرد سال | پيش بيني سال | % رشد نسبت به سال 1401 |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| جمع درآمدها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| بهاي تمام شده درآمدهای عملیاتی  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سود(زيان) ناخالص |  |  |  |  |  |  |  |  |
| هزينه هاي فروش، اداری و عمومی |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سایر درآمدها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سایر هزینه ها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سود (زیان) عملیاتی  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| هزينه هاي مالي |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سایر درآمدهای و هزینه های غیر عملیاتی  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سود (زيان) قبل از ماليات |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  هزینه مالیات بر درآمد  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سود(زيان) خالص |  |  |  |  |  |  |  |  |
| اندوخته قانوني |  |  |  |  |  |  |  |  |
| اندوخته سرمايه اي |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سود سهام پيشنهادي |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ساير |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مانده نقل به سال بعد |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

توضيح (1) : در اين جدول و ساير جداول مشابه، در ذيل عنوان «% رشد نسبت به سال 1401» ستون اول مربوط به مقايسه بودجه سال 1402 با بودجه مصوب سال 1401\* و ستون دوم مربوط به مقايسه بودجه سال 1402 با بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول \*\* است.

توضيح (2) : شركت‌ها در صورت لزوم مي توانند با حفظ محتواي اطلاعاتي جداول ، سرفصل‌ها و يا ظاهرآنها را متناسب با فعاليت خود تغيير دهند.

* 1. هزینه های فروش اداری و عمومی

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شرح | عملكرد  | پيش بيني  | % رشد نسبتبه سال 1401 |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع كل |  |  |  |  |  |  |  |  |

1-2) صورت خلاصه سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

 مبالغ به میلیون ریال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شرح | عملكرد  | پيش بيني  | % رشد نسبتبه سال 1401 |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| **سایر درآمدهای عملیاتی:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع كل |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شرح | عملكرد  | پيش بيني  | % رشد نسبتبه سال 1401 |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| **سایر هزینه عملیاتی:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع كل |  |  |  |  |  |  |  |  |

1-3) صورت خلاصه سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

 مبالغ به میلیون ریال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شرح | عملكرد  | پيش بيني  | % رشد نسبتبه سال 1401 |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1399 | 1400 | 1402 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع كل |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول

2) پيش بيني صورت وضعیت مالی

 نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شرح | عملكرد سال | پيش بيني سال | % رشد نسبت به سال 1401 |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| **داراییهای غیر جاری** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| داراییهاي ثابت مشهود |  |  |  |  |  |  |  |  |
| داراییهای نامشهود |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سرمایه گذاری بلند مدت  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| دریافتنی های بلند مدت |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سایر داراییها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع داراییهای غیر جاری |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **دارائيهاي جاري** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| پیش پرداختها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| موجودی کالا |  |  |  |  |  |  |  |  |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سرمایه گذاریهای کوتاه مدت |  |  |  |  |  |  |  |  |
| موجودی نقد |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع داراییهاي جاري |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع داراییها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **حقوق مالکانه** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سرمایه |  |  |  |  |  |  |  |  |
| اندوخته قانونی |  |  |  |  |  |  |  |  |
| اندوخته طرح و توسعه |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سایر اندوخته ها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سود (زیان) انباشته |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع حقوق مالکانه  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| پرداختنی های بلند مدت  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| تسهيلات مالي بلند مدت |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع بدهيهاي غیرجاري |  |  |  |  |  |  |  |  |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مالیات پرداختنی |  |  |  |  |  |  |  |  |
| تسهیلات مالی |  |  |  |  |  |  |  |  |
| پیش دریافتها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع بدهيهاي جاری  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع بدهی ها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع حقوق مالکانه و بدهی ها |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول

3) پيش بيني گردش وجوه نقد

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شــــــرح | عملكرد سال | پيش بيني سال | % رشد نسبت به سال 1401 |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| نقد حاصل از عملیات  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سود(زيان) خالص |  |  |  |  |  |  |  |  |
| هزینه مالیات بر درآمد |  |  |  |  |  |  |  |  |
| هزینه های مالی |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سود ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود |  |  |  |  |  |  |  |  |
| خالص تغييرات در ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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) دریافتنی های عملیاتی  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا |  |  |  |  |  |  |  |  |
| کاهش (افزایش ) پیش پرداختهای عملیاتی  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی |  |  |  |  |  |  |  |  |
| کاهش (افزایش) سایر داراییها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| نقد حاصل از عملیات |  |  |  |  |  |  |  |  |

3) پيش بيني گردش وجوه نقد

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شــــــرح | عملكرد سال | پيش بيني سال | % رشد نسبت به سال 1401 |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| 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 گذاریها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| پرداختهای نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاریها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| تاثیر نرخ ارز |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مانده موجودی نقد در پایان سال  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| معاملات غیر نقدی |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401. \*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

# : براي پيش بيني سال 1402 از ترازنامه و صورت سود (زيان) پيش بيني شده بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول \*\* استفاده شود.

توضيح: اطلاعات مربوط به سرمايه گذاري در ساير شركت‌ها و يا فروش آنها و همچنين خريد و يا فروش داراییهاي بلند مدت پيوست گردد.

4) صورت جريان وجوه نقد ماهانه سال 1402

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| شـــــــــــــــــــرح | فروردين | ارديبهشت | خرداد | تير | مرداد | شهريور | مهر | آبان | آذر | دي | بهمن  | اسفند | كل سال |
| سود(زيان) عملياتي |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| هزينه استهلاك |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| تغيير در ذخيره مزاياي پايان خدمت |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| كاهش (افزايش) موجودي مواد و كالا |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| كاهش (افزايش) سفارشات و پيش پرداختها |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| كاهش (افزايش) حسابهاي دريافتني |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| افزايش (كاهش) حسابهاي پرداختني |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| افزايش (كاهش) پيش دريافتها |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سود دريافتي بابت سپرده هاي سرمايه گذاري |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سود پرداختي بابت تسهيلات مالي |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| سود سهام دريافتي (پرداختي) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ماليات بر درآمد |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| فروش (سرمايه گذاري در) سهام ساير شركتها |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| فروش (خريد و ايجاد) دارایی ثابت |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| فروش (خريد) ساير داراييهاي بلند مدت |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| وجوه حاصل از افزايش سرمايه |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| دريافت وام و تسهيلات بانکی |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| بازپرداخت وام و تسهیلات بانکی |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مانده وجه نقد در ابتداي ماه |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مانده وجه نقد در پايان ماه |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

5) جدول ميزان توليد محصولات/ خدمات

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **نام محصول/ خدمت** | واحد سنجش | عملكرد | بودجه |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| مقدار | نرخ | مبلغ | مقدار | نرخ | مبلغ | مقدار | نرخ  | مبلغ | مقدار | نرخ  | مبلغ | مقدار | نرخ  | مبلغ | مقدار | نرخ  | مبلغ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **محصولات جديدي كه در سال 1402 توليد خواهند شد.** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |  |  |
| **محصولاتي كه توليد آنها از 5 سال پيش آغاز شده است.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **محصولاتي كه توليد آنها از قبل از 5 سال پيش آغاز شده است.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

6) جدول ميزان فروش محصولات/ درآمد حاصل از خدمات

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **نام محصول/ خدمت** | واحد سنجش | عملكرد | بودجه |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| مقدار | نرخ | مبلغ | مقدار | نرخ | مبلغ | مقدار | نرخ  | مبلغ | مقدار | نرخ  | مبلغ | مقدار | نرخ  | مبلغ | مقدار | نرخ  | مبلغ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **محصولات جديدي كه در سال 1402 توليد خواهند شد.** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |  |  |
| **محصولاتي كه توليد آنها از 5 سال پيش آغاز شده است.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **محصولاتي كه توليد آنها از قبل از 5 سال پيش آغاز شده است.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

7) جدول ميزان بهاي تمام شده فروش محصولات/ خدمات

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| نام محصول/ خدمت | عملكرد سال | پيش بيني سال |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| مواد | دستمزد | سربار | مواد | دستمزد | سربار | مواد | دستمزد | سربار | مواد | دستمزد | سربار | مواد | دستمزد | سربار | مواد | دستمزد | سربار |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جـمع |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **محصولات جديدي كه در سال 1402 توليد خواهند شد.** | -- | -- | -- | -- |  |
| **محصولاتي كه توليد آنها از 5 سال پيش آغاز شده است.** |  |  |  |  |  |
| **محصولاتي كه توليد آنها از قبل از 5 سال پيش آغاز شده است.** |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401. \*\*بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

8) جدول وضعيت فيزيكي قراردادهاي پيمانكاري و سفارش كار

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| موضوع قرارداد (مناقصه) | كارفرما | حجم كل قرارداد (تن) | مبلغ كل قرارداد | تاريخ | درصد پيشرفت فيزيكي تا پايان 1400 | درصد پيشرفت فيزيكي 6 ماهه 1401 | درصد پيشرفت فيزيكي تا پايان 1401\*\* | درصد پيشرفت فيزيكي تا پايان 1402\* |
| برگزاري مناقصه | شروع قرارداد | خاتمه قرارداد |
| طبق توافقنامه | واقعي | طبق توافقنامه | واقعي | طبق توافقنامه | واقعي\*\* | طبق توافقنامه | واقعي |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\*: برآورد سال 1402 براساس سوابق قبلي و واقعيت‌هاي موجود مي باشد.

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

9) جدول وضعيت مالي قراردادهاي پيمانكاري و سفارش كار

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| موضوع قرارداد (مناقصه) | مبلغ قرارداد | سود(زيان) برآوردي كل قرارداد | 1400 | 6 ماهه واقعي 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| هزينه | درآمد | سود (زيان) | هزينه | درآمد | سود (زيان) | هزينه | درآمد | سود (زيان) | هزينه | درآمد | سود (زيان) | هزينه | درآمد | سود (زيان) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

10) پيش بيني نسبت حاشيه فروش محصولات/ خدمات

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **نام محصولات** | واحد | عملكرد | پيش بيني |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| بهاي تمام شده  | بهاي فروش/ درآمد  | سود ناويژه به فروش  | بهاي تمام شده  | بهاي فروش/ درآمد  | سود ناويژه به فروش  | بهاي تمام شده  | بهاي فروش/ درآمد  | سود ناويژه به فروش  | بهاي تمام شده  | بهاي فروش/ درآمد  | سود ناويژه به فروش  | بهاي تمام شده  | بهاي فروش/ درآمد  | سود ناويژه به فروش  | بهاي تمام شده  | بهاي فروش/ درآمد  | سود ناويژه به فروش  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع كل |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

11) جدول درآمد صادرات محصولات/ خدمات

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| نام محصول/ خدمت |  | عملكرد | پيش بيني |
| واحد سنجش | 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| مقدار | ارزش | معادل ارزي | مقدار | ارزش | معادل ارزي | مقدار | ارزش | معادل ارزي | مقدار | ارزش | معادل ارزي | مقدار | ارزش | معادل ارزي | مقدار | ارزش | معادل ارزي |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

12) جدول بهای تمام شده صادرات محصولات/ خدمات

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| نام محصول/ خدمت |  | عملكرد | پيش بيني |
| واحد سنجش | 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| مقدار | ارزش | معادل ارزي | مقدار | ارزش | معادل ارزي | مقدار | ارزش | معادل ارزي | مقدار | ارزش | معادل ارزي | مقدار | ارزش | معادل ارزي | مقدار | ارزش | معادل ارزي |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

13) پيش بيني تأمين منابع مالي مورد نياز شركت

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| شـــــرح | تأمين منابع مالي كوتاه مدت  | تأمين منابع مالي بلند مدت  |
| عملكرد | پيش بيني | عملكرد | پيش بيني |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 | 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| **از محل درآمد عمومي\*\*\*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **اسناد خزانه** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **از محـل منابع داخلي شركت** | **اندوخته طرح و توسعه** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **درآمد داخلي** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **فروش دارايي ها** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ساير – وصول مطالبات** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **بازار سرمايه**  | **اوراق مشاركت**  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **افزايش سرمايه**  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **تسهيلات بانكي** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ساير منابع (عنوان منبع قید شود)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **جـــمـــع منـــابــع** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

\*\*\* : با لحاظ نمودن طرحهاي صنعتي در مقياس ملي (در صورت وجود و يا پيشنهاد).

14) جدول وضعیت تسهیلات مالی

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **نام بانک / موسسه مالی** | **نوع قرارداد** | **حجم تسهیلات (میلیون ریال)** | **نرخ سود**  | **تاریخ دریافت** | **تاریخ سررسید اولین قسط** | **تعداد اقساط** | **نوع وثایق و متعهدین**  | **مبلغ بازپرداخت اقساط (میلیون ریال)** | **تعداد اقساط معوق** | **جریمه تأخیر (میلیون ریال)** |
| **اصل**  | **فرع** | **1400** | **1401** | **1402** | **1400** | **1401** | **1400** | **1401** | **1402** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

15) جدول پيش بيني تراز ارزي

 نام شركت : مبالغ به هزار دلار

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| شــــرح | عملكرد | پيش بيني |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| 1- مصارف ارزي :خريد مواد اوليه و لوازم مصرفي |  |  |  |  |  |  |
| هزينه هاي سرمايه اي |  |  |  |  |  |  |
| هزينه هاي خدمات |  |  |  |  |  |  |
| ساير |  |  |  |  |  |  |
| جمع كل |  |  |  |  |  |  |
| 2- منابع ارزي :ارز حاصل از صدور كالا |  |  |  |  |  |  |
| ارز حاصل از صدور خدمات |  |  |  |  |  |  |
| ساير |  |  |  |  |  |  |
| جمع كل |  |  |  |  |  |  |
| مازاد (كسري) ارزي (2-1) |  |  |  |  |  |  |
| **نحوه تامين منابع ارزي :** |
|  واريزنامه اي |  |  |  |  |  |  |
|  آزاد |  |  |  |  |  |  |
|  ساير |  |  |  |  |  |  |
|  جمع كل |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401. \*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

16) پيش بيني طرحهاي توسعه اي (سرمايه اي)

نام شركت :

الف) طرحها و پروژه هاي سرمايه اي در جريان تكميل : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **نام طرح** | **تصويب سازمان ؟ (بلي/خير)** | **تاريخ شروع طرح** | **تاريخ خاتمه طرح** | هزينه هاي طرح | **درصد پيشرفت فيزيكي** |
| کل هزینه طرح در هنگام تصویب | تا پايان سال 1400 |  6 ماهه اول سال1401 |  6 ماهه دوم سال 1401 | جمع هزينه ها تا پايان 1401 | پيش بيني هزينه‌ها در سال 1402 | جمع هزينه‌ها تا پايان 1402 | پيش‌بيني هزينه‌ها در سالهاي بعد | پيش‌بيني جمع‌كل هزينه‌هاي طرح | تا پايان سال 1400 | تا پايان سال 1401\*\* | تا پايان سال 1402 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| كسر مي شود انتقال به دارائي ثابت  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **جمع (الف)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

ب ) دارائيهاي ثابت تكميل شده :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **شـرح** | مانده در اول سال 1400 | تغييرات طي سال 1400 | مانده در پايان سال 1400 | تغييرات 6 ماهه اول سال 1401 | تغييرات 6 ماهه دوم سال 1401 | مانده در پايان سال 1401 | تغييرات طي سال 1402 | مانده در پايان سال 1402 | ملاحظات |
| **زمين** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ساختمان** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **تاسيسات** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ماشين آلات** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **لوازم و ابزار كار فني و قالبها** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **وسائط نقليه** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **اثاثه و لوازم اداري** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **جمع (ب)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **جمع (الف + ب)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **كسر مي شود : استهلاك انباشته** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **خالص دارائي ثابت مشهود** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

17) پيش بيني طرحهاي تحقيقاتي

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **نام طرح** | **موضوع طرح** | **تصويب سازمان ؟ (بلي/خير)** | **تاريخ شروع طرح** | **تاريخ خاتمه طرح** | **هزينه هاي طرح** | **درصد پيشرفت فيزيكي** |
| تا پايان سال 1400 |  6 ماهه اول سال 1401 |  6 ماهه دوم سال 1401 | جمع هزينه ها تا پايان 1401 | پيش بيني هزينه ها در سال 1402 | جمع هزينه‌ها تا پايان 1402 | پيش بيني هزينه‌ها در سالهاي بعد | پيش بيني جمع كل هزينه‌هاي طرح | تا پايان سال 1400 | تا پايان سال 1401\*\* | تا پايان سال 1402 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **جمع**  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

18) پيش بيني مجموع سرمايه گذاري ها

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| نوع سرمايه گذاري | 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 | درصد تغييرات |
| طرحهاي توسعه اي (سرمايه اي) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| طرحهاي تحقيقاتي  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| مجموع سرمايه گذاريها |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

19) جدول محاسبه و توزيع ارزش افزوده

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| شـــــــرح | عملـــــكرد | پيش‌بيني |
| 1399 | 1400 | 6ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| مبلغ | %توزيع ارزش افزوده | مبلغ | %توزيع ارزش افزوده | مبلغ | %توزيع ارزش افزوده | مبلغ | %توزيع ارزش افزوده | مبلغ | %توزيع ارزش افزوده | مبلغ | %توزيع ارزش افزوده |
| 1- سود(زيان) خالص |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| اضافه مي شود : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2- ماليات  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3- هزينه هاي مالي طي دوره |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4- حقوق و دستمزد و مزاياي كاركنان مستقیم تولید(مندرج در هزینه های دستمزد مستقیم) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5-حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان غیر مستقیم تولید (مندرج در هزینه های سربار) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. حقوق و مزایای کارکنان اداری و فروش
 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7- استهلاك |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ارزش افزوده (جمع 1 تا 7) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع درآمدها |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| نسبت ارزش افزوده به جمع درآمدها |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

توضیح: جمع مبالغ ردیفهای 4،5 و 6 برابر است با مجموع حقوق و مزایای کارکنان شرکت

20) جدول محاسبه نقطه سر به سر

نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شرح | عملكرد سال | پيش بيني سال | % رشد نسبت به سال 1401 |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| 1- مجموع هزينه هاي ثابت دوره |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2- مجموع هزينه هاي متغير دوره  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3- فروش دوره |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4- مبلغ فروش در نقطه سر به سر# |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5- رديف 3 منهاي رديف 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |

 \* : بودجه مصوب سال 1401.

 \*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

 #: مبلغ فروش در نقطه سر به سر از طريق فرمول ذيل محاسبه مي شود.



21) جدول مقايسه نسبتهاي مالي

 نام شركت : مبالغ به ميليون ريال

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| رديف | شرح | عملكرد سال | پيش بيني سال | % رشد نسبتبه سال 1401 |
| 1399 | 1400 | 6 ماهه 1401 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 |
| 1 | نسبت جاري ( دارائيهاي جاري به بدهي هاي جاري ) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | نسبت سريع ( دارائيهاي آني به بدهي هاي جاري ) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | نسبت وجوه ( موجوديهاي نقدي به بدهي هاي جاري ) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | كل بدهي ها به كل دارائيها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | نسبت حقوق مالکانه به جمع دارائيها  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | نسبت فروش ( درآمد) به مجموع دارائيها  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | سود قبل از ماليات به حقوق مالکانه |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | نسبت موجوديها (موجودي مواد و كالا + سفارشات در راه) به بهاي تمام شده فروش  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | حقوق و دستمزد سرانه "سالیانه"  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 100 | ارزش توليد سرانه “ساليانه“  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | فروش سرانه ”ساليانه“  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | نسبت ارزش افزوده به فروش (جمع درآمدها) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | بهره وري كل دارائيها (ارزش افزوده تقسيم بر جمع دارائيها) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | بهره وري نيروي كار (ارزش افزوده سرانه = ارزش افزوده تقسيم بر متوسط تعداد كاركنان) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| شاخص هاي كليدي  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 | نسبت حاشيه فروش (سود ناويژه به فروش) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 | سود (زيان) قبل از كسر ماليات به فروش  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | شاخص **EVA** (سود قبل از بهره و ماليات منهاي حاصل ضرب مجموع دارائيها در 15%) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | سود (زيان) قبل از كسر ماليات به جمع دارائي ها |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 | دارائي هاي جاري به بهاي تمام شده كالاي فروش رفته |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401. \*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

# : براي محاسبه حقوق و دستمزد سرانه كليه مبالغ پرداختي به كاركنان اعم از مستمر و غير مستمر و غير نقدي (به استثناي هزينه بازخريد مرخصي و سنواخت خدمت) مبناي محاسبات قرار گيرد.

##: ارزش توليد سرانه تقسيم بر حقوق و دستمزد سرانه = بازده حقوق و دستمزد

22) جدول پيش بيني تعداد كاركنان

الف) بر حسب محل كار و نوع شغل : ارقام به نفر

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **شرح** | 1399 | 1400 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 | % رشد نسبت به سال 1401 |
| مستقيم توليدي |  |  |  |  |  |  |  |
| غير مستقيم توليدي |  |  |  |  |  |  |  |
| خدماتي |  |  |  |  |  |  |  |
| توزيع و فروش |  |  |  |  |  |  |  |
| اداري |  |  |  |  |  |  |  |
| هیأت مدیره (موظف)\* |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع كل  |  |  |  |  |  |  |  |

ب ) بر حسب تحصيلات :

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **شرح** | 1399 | 1400 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 | نوع مدرك | % رشد نسبت به سال 1401 |
| فني | ساير |
| دكترا |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| فوق ليسانس |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ليسانس |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| فوق ديپلم |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ديپلم |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| پائين تر از ديپلم |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع كل |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

ج ) بر حسب سن :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **شرح** | 1399 | 1400 | 1401\* | 1401\*\* | 1402 | % رشد نسبت به سال1401 |
| كمتر از 20 سال |  |  |  |  |  |  |  |
| بين 20 تا 30 سال |  |  |  |  |  |  |  |
| بين 30 تا 40 سال |  |  |  |  |  |  |  |
| بين 40 تا 50 سال  |  |  |  |  |  |  |  |
| بين 50 تا 60 سال  |  |  |  |  |  |  |  |
| 60 سال به بالا |  |  |  |  |  |  |  |
| جمع كل |  |  |  |  |  |  |  |

\* : بودجه مصوب سال 1401.

\*\*: بودجه برآوردی سال 1401، بر اساس عملکرد واقعی شش ماهه اول.

گزارش برنامه و بودجه سال 1402 در جلسه مورخ .... هيأت مديره شركت 0000 مطرح و مورد تصويب قرار گرفت

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***نام ونام خانوادگي اعضاء هيأت مديره*** | ***سمت*** | ***امضاء*** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |