

پیوست شماره «۵»

**دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه
شرکت‌های دولتی، بانک‌ها
و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت**

فهرست مطالب

قسمت اول

تعریف اصطلاحات و مفاهیم سرفصل‌های بودجه

۵	.....	مقدمه
۵	.....	بخش اول: پیش‌بینی درآمدها
۸	.....	بخش دوم: قیمت تمام شده
۱۴	.....	بخش سوم: هزینه‌های توزیع و فروش
۱۷	.....	بخش چهارم: هزینه‌های اداری و عمومی
۱۹	.....	بخش پنجم: هزینه‌های مالی، مالیات و سود ویژه
۱۹	.....	بخش ششم: سود و حساب تخصیص سود/ زیان و منابع تأمین زیان
۲۱	.....	بخش هفتم: هزینه‌های سرمایه‌ای و پرداخت دیون و منابع تأمین آن
۲۳	.....	بخش هشتم: نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد (پیش‌بینی اهداف، برنامه و فعالیت)

قسمت دوم

ضمائم و اسناد پشتیبان بودجه

۲۶	.....	شرح مختصر ضمائم
۲۹	.....	ضمیمه شماره ۱: گزارش توجیهی پیش‌بینی درآمدها
۳۰	.....	ضمیمه شماره ۲: پیش‌بینی درآمدها
۳۱	.....	ضمیمه شماره ۳: جدول تفصیلی برآورد هزینه بر اساس کدهای مربوط
۴۲	.....	ضمیمه شماره ۴: پیش‌بینی خرید کالا یا مواد اولیه
۴۲	.....	ضمیمه شماره ۵: پیش‌بینی هزینه‌های استهلاک
۴۳	.....	ضمیمه شماره ۶: گزارش توجیهی هزینه‌های سرمایه‌ای و جداول مربوط
۴۵	.....	ضمیمه شماره ۷: وضع وام‌ها و تعهدات خارجی
۴۶	.....	ضمیمه شماره ۸: وضع بدهی‌های داخلی و دیون
۴۷	.....	ضمیمه شماره ۹: جدول طبقه‌بندی و تعداد کارکنان بر حسب نوع استخدام
۴۸	.....	ضمیمه شماره ۱۰: جدول طبقه‌بندی و تعداد کارکنان بر حسب سطح تحصیلات
۴۹	.....	ضمیمه شماره ۱۱: صورت ریز گردش کالا

- ضمیمه شماره ۱۲: اهداف، راهبردها و اقدامات اجرایی ۵۰
- ضمیمه شماره ۱۳: برنامه اجرایی و فعالیت‌های متناظر ۵۱
- ضمیمه شماره ۱۴: طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای یا عناوین سرمایه‌گذاری ۵۲

قسمت سوم

فرم‌های صورت‌جلسات تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

- صورت‌جلسه تصویب بودجه شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت (فرم عمومی) ۵۴
- صورت‌جلسه تصویب بودجه شرکت‌های آب منطقه‌ای ۷۳
- صورت‌جلسه تصویب بودجه بانک‌ها ۹۳
- صورت‌جلسه تصویب بودجه شرکت‌های بیمه ۱۱۴
- صورت‌جلسه تصویب بودجه شرکت‌های برق منطقه‌ای ۱۳۲

قسمت اول

تعریف اصطلاحات و مفاهیم

سرفصل‌های بودجه

مقدمه

این دستورالعمل برای تنظیم بودجه شرکت‌های دولتی و آن دسته از مؤسسات انتفاعی که هنوز به شرکت دولتی تبدیل نشده‌اند در قالب «فرم عمومی بودجه» تهیه شده است.

شرکت‌های آب منطقه‌ای، برق منطقه‌ای، بیمه‌ها و بانک‌ها با رعایت کلیات دستورالعمل فوق در قالب فرم‌های مربوط که یک نمونه از آنها در این دستورالعمل گنجانده شده است نسبت به پیش‌بینی بودجه خود اقدام خواهند کرد.

برای تهیه بودجه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت براساس دستورالعمل تهیه و تنظیم بودجه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که یک نسخه از آن جداگانه ارائه شده است، اقدام خواهد شد.

به منظور شفافیت حقوق و مزایای کارکنان، اعم از کارمندی و کارگری، اصلاحاتی برای ارائه اقلام مربوط داده شده، لذا ضروری است بر اساس زیرفصل‌های تعریف شده نسبت به ارائه حقوق و مزایای کارکنان اقدام شود. ضمناً طبق مفاد جزء ۵ بند (ط) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، مبنای محاسبه هزینه‌های پرسنلی، اطلاعات کارکنان ثبت شده در سامانه کارمند ایران است و در صورت عدم ثبت اطلاعات در آن سامانه، امکان درج هزینه پرسنلی وجود نخواهد داشت.

به منظور اجرای مرحله اول بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و ارائه بودجه بر مبنای بهای تمام شده منطبق بر اهداف و برنامه سالانه در حیطه وظایف و فعالیت‌های اصلی در چاقوب اساسنامه‌ها، درج اطلاعات کامل در بخش نهم این دستورالعمل حائز اهمیت است.

بخش اول: پیش‌بینی درآمدها

درآمد شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت یکی از عوامل اصلی بودجه آنها است، زیرا بودجه زمانی به واقعیت نزدیک خواهد بود که در پیش‌بینی درآمدها دقت کافی شده باشد. دقت در برآورد هزینه‌های هر دستگاه نیز حائز اهمیت فراوان است، با این تفاوت که چون تشخیص و پیش‌بینی عوامل درآمد مشکل‌تر از پیش‌بینی عوامل مربوط به هزینه است باید در برآورد درآمد دقت بیشتر معمول شود و از آمارهای لازم و روش‌های دقیق در این امور حداکثر استفاده به عمل آمد.

بنابراین هر دستگاه باید به مقتضای روش کار و فعالیت و نوع کالاهای تولیدی یا خدمات خود از روش‌های صحیح و قابل قبول در پیش‌بینی درآمدها استفاده و این امر را طی سه مرحله مطالعه و بررسی نماید و براساس نتایج حاصل درآمدهای خود را در سال بودجه پیش‌بینی کند.

جهت رعایت اختصار و اجتناب از تکرار و اشتباه، چنانچه در هر یک از بخش‌های اول الی هشتم این دستورالعمل به فرم ضمیمه شماره ۲ اشاره شده باشد، منظور همان فرم شماره ۲ منضم به صورتجلسه مجمع عمومی یا شورایی بودجه است.

مرحله اول

آمار فروش و عوامل متشکله درآمدها در سال عملکرد و عملکرد سال‌های قبل مورد استفاده قرار می‌گیرد. در این مرحله نکته بسیار مهم این است که منظور فقط اتکا به ارقام عملکرد و چند درصد کم یا زیاد کردن این ارقام جهت پیش‌بینی میزان فروش نیست، بلکه باید عملکرد از جهت حصول به هدف‌های برنامه دستگاه و موفقیت آن مورد تجزیه و تحلیل قرار گیرد و معلوم شود که در زمان اجرای برنامه در سال عملکرد، شرکت از عوامل تولید حداکثر استفاده را کرده است یا نه؟ و احياناً دچار چه محدودیت‌های داخلی از نظر سازمان یا عامل خارجی بوده است. مثلاً اگر بروز آفت پنبه در سال عملکرد باعث نقصان کلی در محصول پنبه کشور شده و سپس طی عملیاتی با آفت مزبور مبارزه شده باشد براساس چنین عملکردی نمی‌توان درآمد سال‌های بعد شرکتی را که مسئول امور پنبه است پیش‌بینی نمود. این

محدودیت‌ها یا امکانات اگر در زمینه بازار یا نوسان قیمت‌ها یا تصمیمات دولت و عوامل دیگری از این قبیل باشد باید مورد بررسی دقیق و کامل قرار گیرد.

مرحله دوم

در این مرحله تغییراتی که در سال جاری و بر اثر اجرای بودجه در تولید و فروش مؤثر است مورد بررسی قرار می‌گیرد. این تغییرات را در سه زمینه می‌توان مطالعه کرد:

- الف) تغییراتی که در عوامل داخلی دستگاه از نظر نیروی انسانی، مدیریت، روش تولید و روش‌های فروش به وجود آمده است.
 - ب) تغییراتی که بر اثر سرمایه‌گذاری‌های جدید و اجرای برنامه‌های توسعه و نوسازی وسایل تولید در سال جاری به وجود آمده است.
 - پ) تغییرات عوامل خارجی دستگاه از نظر بازار فروش، نوسان قیمت‌ها و آثار تصمیمات و سیاست‌های جدید دولت و سایر عواملی که در میزان تولید و فروش مؤثر است.
- آثار این تغییرات را می‌توان در حدود امکانات در قالب اعداد در محدوده اجرای بودجه ششماهه اول سال و پیش‌بینی اجرای بودجه در ششماهه دوم سال جاری مطالعه کرد و نتایج حاصله را با توجه به ثابت ماندن شرایط در بودجه سال بعد نیز مورد توجه قرار داد.

مرحله سوم

در این مرحله با توجه به امکانات و محدودیت‌های سال بودجه و تعیین سیاست کلی و برنامه‌های شرکت در توسعه یا تحدید فعالیت‌های آن، پیش‌بینی فروش به عمل می‌آید.

بدین ترتیب طی مطالعات و بررسی‌های مرحله اول و دوم شناسایی نسبتاً کاملی از وضع شرکت و فعالیت تولیدی آن تا ابتدای سال بودجه به دست می‌آید و برای اینکه پیش‌بینی فروش در سال بودجه تا حدود امکان واقعی و صحیح باشد می‌توان از سایر عواملی که در میزان تولید و فروش شرکت مؤثرند به شرح زیر استفاده کرد:

- الف) مطالعه پیش‌بینی وضع عمومی اقتصادی کشور در سال بودجه و توجه به گرایش‌های آن از نظر رکود یا رونق اقتصادی.
- ب) بررسی وضع بازار به صورت یک مطالعه همه جانبه و مبتنی بر واقعیت موجود که در آن میزان، قیمت و محل فروش کالا یا خدمات تولیدی تعیین می‌شود.

پ) مطالعه اوضاع داخلی شرکت با توجه به تدابیری که در نظر است در جهت افزایش بازده آن و استفاده از فنون جدید در تولید از یک طرف و نتایج هزینه‌های سرمایه‌ای در ترمیم و توسعه ماشین‌آلات و ابزار تولید از طرف دیگر اتخاذ گردد.

ت) مطالعه و ارزیابی تصمیمات و مصوبات مجلس یا دولت بر روی فعالیت شرکت، به این معنی که ممکن است دولت تصمیم گرفته باشد از یک صنعت حمایت کند، یا دامنه یک رشته از فعالیت‌ها را محدود نماید، واحد جدیدی تأسیس یا واحدی را منحل کند، یا یک رشته از صنایع دولتی را به بخش خصوصی واگذار کند. در صورتی که تصمیمات و مصوبات دولت به نحوی از انحاء بر فعالیت دستگاه اثر گذارد این اثر باید مورد مطالعه و ارزیابی قرار گیرد.

ث) در مواردی که رشته تخصصی و کالای تولیدی ارتباطی با بازارهای جهانی و قیمت‌های بین‌المللی پیدا می‌کند. لازم است که قیمت‌ها در بازارهای بین‌المللی مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفته و آمار بازرگانی خارجی در زمینه کالای مذکور مورد مطالعه و توجه قرار گیرد.

با توجه به آنچه خاطر نشان شد به طور کلی برای پیش‌بینی درآمد در واحدهای اقتصادی، روش‌های مختلفی وجود دارد که ذیلاً به پاره‌ای از آنها اشاره می‌شود.

هر یک از شرکت‌ها و مؤسسات انتفاعی می‌توانند در صورت امکان در پیش‌بینی درآمد شرکت از یک یا چند روش زیر استفاده نمایند.

۱. روند سال‌های قبل

۲. تجزیه و تحلیل سری‌های زمانی

۳. تجزیه و تحلیل همبستگی‌ها

۴. نمونه‌گیری

۵. تخمین کارشناسان رشته مربوط

۶. نتایج تجربی حاصل از مطالعات تطبیقی

عوامل مهمی که در روش‌های مذکور می‌تواند برای پیش‌بینی درآمدها مورد استفاده قرار گیرد و قبلاً به اختصار به آن اشاره شد به شرح زیر است:

الف) عوامل خارجی: تولید و درآمد ملی و ترکیب آن، درآمد سرانه، افزایش قیمت، جمعیت و ترکیب سنی آن، عوامل کیفی در بازار، روند فعالیت‌های بخش دولتی و خصوصی، وضع اشتغال، قوانین، سیاست‌های مالی و پولی و غیره.

ب) عوامل داخلی: ظرفیت تولید، برنامه‌های توسعه، سیاست قیمت‌گذاری، امکانات فروش، فروش فصلی، فروش ماهانه، امکانات مالی و غیره.

از جمله مسائل دیگری که باید در پیش‌بینی درآمد یک شرکت مورد توجه قرار گیرد، انتخاب واحد کار است. انتخاب واحد کار در واحدهای تولیدی نسبتاً آسان است. مثل تولید یک کیلو شکر در کارخانه‌های قند، یک مترمربع فرش در شرکت فرش یا یک کیلووات ساعت برق در شرکت‌های برق منطقه‌ای و امثال آن. در واحدهای خدماتی با توجه به نوع فعالیت شرکت می‌توان چنین واحدی را انتخاب کرد مثل نفر-مسافر یا تن-کیلومتر بار در راه‌آهن.

به این ترتیب طی مطالعه و بررسی عوامل مختلف داخلی و خارجی که در فعالیت شرکت مؤثر است می‌توان یک شناسایی کامل که متکی بر آمار و ارقام باشد از وضع آن به دست آورد و میزان تولید و فروش را در سال بودجه پیش‌بینی نمود. حاصل مطالعاتی که در این زمینه به عمل می‌آید در گزارش توجیهی درآمدها (ضمیمه شماره ۱ بخش هشتم) منعکس می‌شود، سپس نتیجه این مطالعات در قالب ارقام و اعداد به ضمیمه شماره ۲ فصل هشتم منتقل می‌شود. فرم پیش‌بینی درآمدها شامل کلیه اجزاء متشکله آن است و ضمناً دارای سه قسمت برای سال عملکرد، سال جاری و سال بودجه می‌باشد. در هر یک از این سه قسمت ستون‌های مقدار، نرخ واحد، مبلغ کل وجود دارد. در فرم پیش‌بینی درآمدها محل کافی برای برآورد فروش کالا و خدمات مختلف وجود دارد.

در ردیف ۱۰۱۰۰ کلیه موارد مربوط به فروش محصولات یا کالاهایی که منتج و منطبق با اساسنامه و موضوع فعالیت شرکت هستند و بر اساس برنامه سالانه‌ای که منبعث از اسناد بالادستی است درج می‌شود.

همچنین ردیف ۱۰۲۰۰ مربوط به فروش محصولات یا کالاهایی که در انطباق با اساسنامه و موضوع فعالیت شرکت لیکن خارج از شمول عمومیت محصولات یا کالاهای اصلی قرار دارند، می‌باشد.

در ردیف ۱۰۳۰۰ درآمدهای حاصل از ارائه خدمات که در راستای موضوع فعالیت شرکت و اساسنامه مشخص گردیده‌اند درج خواهد شد.

در صورتی که درآمدهای دیگری وجود داشته باشد که به هیچ یک از تقسیمات بالا مربوط نشود ارقام آن باید در ردیف ۱۰۴۰۰ «سایر درآمدها» و بر حسب انواع آن منظور شود.

پس از توجیه، تفکیک و تفصیل درآمدهای فوق در فرم‌های ضمیمه ۱ و ۲ بخش هشتم، حاصل جمع عوامل مذکور به فرم ضمیمه شماره ۲ منضم به صورت جلسه مجمع عمومی یا شورایی، منتقل می‌گردد.

بخش دوم: قیمت تمام شده

مطالبی که در بخش اول مورد بحث قرار گرفت می‌تواند مورد استفاده واحدهای صنعتی، بازرگانی و خدماتی قرار گیرد. لکن در برآورد قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات انجام شده وضع بکلی متفاوت است. در واحدهای بازرگانی معمولاً کالای خریداری شده به همان شکل اولیه به فروش می‌رسد، در صورتی که در واحدهای صنعتی و تولیدی مواد اولیه تغییر شکل پیدا می‌کند و به صورت محصولات گوناگون به بازار عرضه می‌شود.

در این بخش به اختصار نحوه پیش‌بینی قیمت تمام شده کالای فروش رفته به ترتیب در واحدهای تولیدی و بازرگانی شرح داده می‌شود و در قسمت آخر پیش‌بینی قیمت تمام شده خدمات انجام شده در سازمان‌های خدماتی مورد بحث قرار می‌گیرد.

الف) برآورد قیمت تمام شده کالای فروش رفته در واحدهای تولیدی

در برآورد قیمت تمام شده کالای فروش رفته باید میزان تولید کالا و موجودی‌ها در دوره بودجه براساس عوامل زیر پیش‌بینی شود:

۱- فروش کالا

۲- موجودی‌ها

۳- ظرفیت تولید

در این مورد باید با استفاده از نتایج حاصل از پیش‌بینی میزان فروش و موجودی‌های اول دوره و تعیین میزان لازم موجودی در پایان دوره، میزان تولید را که از محاسبه مذکور به دست می‌آید با ظرفیت تولید مقایسه نمود. هرگاه مجموعه ارقام به دست آمده کمتر یا در حدود ظرفیت تولید باشد بودجه تولید به ترتیبی که بعداً تشریح خواهد شد تهیه می‌شود.

در صورتی که مقدار یا تعداد واحدهای کالا که باید تولید شود متجاوز از ظرفیت تولید باشد موضوع شکل تازه‌ای پیدا می‌کند که مستلزم مطالعات دیگری در زمینه توسعه یا تکمیل تأسیسات است و در جای خود به آن اشاره خواهد شد. بدیهی است چنانچه از ظرفیت کامل استفاده نشود عوامل محدودکننده باید توضیح داده شود.

در این مرحله چون برآورد هزینه تولید کالا ضروری است طبعاً در هر واحد تولیدی که در آن حسابداری قیمت تمام شده مستقر باشد می‌توان با استفاده از اطلاعاتی که واحد حسابداری تهیه می‌کند هزینه تولید را برای مقدار کالایی که باید تولید شود به دست آورد.

برای برآورد هزینه تولید در صورتی که استانداردهایی تعیین شده باشد می‌توان هر یک از اقلام هزینه تولید را از طریق حاصل ضرب واحدهای تولید در قیمت‌های استاندارد به دست آورد. در بعضی از سازمان‌ها که هنوز حسابداری قیمت تمام شده تا این پایه پیشرفت نکرده است باید برآورد هزینه تولید با توجه به مقادیر تولید تهیه شود.

برای بررسی بودجه استاندارد می‌توان هزینه تولید را براساس محاسبه تمام اقلام به دست آورد و آنگاه نتایج حاصله را با جمع کل حاصل ضرب استانداردها در واحد تولید مقایسه کرد و در صورت لزوم در تصحیح برآوردها اقدام نمود. به عنوان مثال باید بودجه یکساله دستمزد کارگران را با توجه به تغییرات احتمالی محاسبه کرد و مجموع آن را با نتایج حاصله از استانداردها مقایسه کرد. برای پیش‌بینی و برآورد هزینه‌های تولید باید از مرحله پیش‌بینی ساخت کالا که قبلاً میزان قابل فروش آن معلوم شده است شروع کرد و به ترتیب هزینه هر یک از عوامل قیمت تمام شده را به شرح زیر محاسبه و در فرم‌های بودجه ثبت نمود.

۲۰۱۰- موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره

موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره بودجه (دوره پیش‌بینی بودجه) عبارت است از میزان مواد اولیه‌ای که در پایان سال جاری باقی خواهد ماند. میزان مواد اولیه که باید در پایان هر سال در واحدهای تولیدی موجود باشد براساس سوابق قبلی یا از طریق روش‌های معمول در شرکت به دست می‌آید یا براساس پیش‌بینی کارشناسان و مسئولین واحدهای مربوطه تعیین می‌شود.

ارزش موجودی مواد اولیه سال بودجه از حاصل ضرب میزان مواد اولیه در نرخ واحد که براساس روش‌های معمول به دست می‌آید، پیش‌بینی خواهد شد. در صورتی که مواد اولیه موجود متنوع باشد باید صورتی از انواع و ارزش هر یک از آنها ضمیمه بودجه پیشنهادی شود. رقم موجودی ابتدای دوره در مقابل ردیف ۲۰۱۰۰ فرم ضمیمه شماره ۲ منظور می‌شود.

۲۰۲۰۰- خرید طی سال

میزان مواد اولیه که در سال بودجه خریداری خواهد شد با توجه به موجودی‌های اول و آخر دوره و میزان تولید تعیین می‌شود. برآورد ارزش مواد اولیه خریداری براساس مقادیر به دست آمده ضرب در نرخ واحد که طبق روش‌های مذکور در بالا به دست می‌آید پیش‌بینی و برحسب آنکه خریدها از داخل یا خارج کشور باشد در فرم ضمیمه شماره ۲ ذیل ردیف ۲۰۲۰۰ منظور می‌شود. در صورتی که مواد اولیه متنوع باشد باید صورت ریز آن و ارزش هر یک در ضمیمه بودجه پیشنهادی شود. پس از تعیین ارزش مواد اولیه باید کرایه حمل و نقل، هزینه‌های گمرکی، ترخیص و همچنین هزینه‌های بیمه و کارمزد بانکی مربوط و سایر هزینه‌ها برآورد شده، در ستون‌های مربوط به ردیف ۲۰۲۰۰ فرم ضمیمه شماره ۲ نقل شود، به این ترتیب از جمع ارزش موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره و خرید طی سال، مواد اولیه آماده برای مصرف به دست می‌آید.

۲۰۳۰۰- موجودی مواد اولیه در پایان دوره

مقدار موجودی مواد اولیه که باید در آخر سال نگهداری گردد قبلاً ضمن برآورد خرید مواد اولیه طی سال برآورد شده است. حال باید ارزش مواد اولیه موجود در آخر سال بودجه براساس روش‌های معمول در دستگاه برآورد و ذیل ردیف ۲۰۳۰۰ فرم ضمیمه شماره ۲ منظور شود. چنانچه مواد اولیه موجود در پایان دوره متنوع باشد باید صورتی از انواع مواد اولیه و ارزش هر یک ضمیمه بودجه پیشنهادی شود.

بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده

به طوری که در فرم ضمیمه شماره ۲ بودجه ملاحظه می‌شود ارزش مواد اولیه موجود در ابتدای دوره با خرید طی سال جمع می‌شود و پس از کسر ارزش موجودی مواد اولیه در پایان دوره، بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده به دست می‌آید.

۲۰۴۰۰- دستمزد و مزایای کارگران

منظور از کارگران، مستخدمینی دائمی است که تابع قانون کار هستند. مقصود از دستمزد و مزایای کارگران در هزینه تولید عبارت است از جمع ارزش ریالی کاری که در امر تولید انجام می‌شود. این ارزش از جمع دستمزد کارگران و مزایای مختلف به دست می‌آید. کدهای مربوط به حقوق و مزایای مندرج در ضمیمه شماره ۳ به ۵ قسمت اصلی زیر قابل تقسیم است و در فرم مربوط به صورتجلسات بودجه و سامانه بودجه شرکت‌های دولتی تحت این عناوین طبقه بندی شده است:

۱. دستمزد و مزایا: دستمزد ماهانه، پایه سنواتی، حق مسکن، کمک هزینه مصرفی خانوار (بن خواروبار)، حق اولاد و عائله‌مندی، حق تخصص و جذب، فوق‌العاده ویژه، حق سرپرستی، حق شیفت و سختی کار، حق بدی آب و هوا، فوق‌العاده کارایی، مأموریت، سایر
۲. رفاهیات: هزینه غذا، ایاب و ذهاب، مهدکودک، حق مأموریت، کمک‌های بهداشتی، سایر (پاداش تحصیلی، کمک‌های نقدی و...)
۳. اضافه کار
۴. عیدی و پاداش
۵. حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما

در صورتی که برآورد میزان دستمزد و مزایا از طریق استفاده از استاندارد واحد هزینه تولید مقدور نباشد باید خلاصه فهرست دستمزد و مزایای کارگران مورد نیاز در فرمی ثبت و جمع ستون‌های آن به ردیف مربوط به فرم ضمیمه شماره ۲ نقل شود. فهرست مذکور باید شامل دستمزد و مزایای کارگران در سال جاری باشد و تغییرات سال جاری را نیز نشان دهد.

۲۰۵۰۰- حقوق و مزایای کارمندان

منظور از کارمندان، مستخدمینی رسمی یا پیمانی است که تابع قانون مدیریت خدمات کشوری یا مقررات استخدامی خاص هستند. حقوق و مزایای کارمندان در هزینه تولید عبارت است از حقوق و مزایای مستمر و غیرمستمر مستخدمینی که در واحدهای تولید به کار اشتغال دارند.

در این مورد بهتر است ابتدا فهرست افرادی که در سال بودجه در قسمت تولید به کار اشتغال خواهند داشت به تفکیک وضع استخدامی (رسمی، پیمانی) با ذکر حقوق آنها در سال جاری و تغییراتی که در سال بودجه پیدا خواهد کرد تهیه شود. همچنین باید وضع کارمندانی که در سال بودجه بازخرید یا بازنشسته می‌شوند مورد توجه قرار گیرد.

با تنظیم این فهرست علاوه بر آنکه حقوق و مزایای کارمندان در سال جاری معلوم می‌شود، تعداد مشاغل جدید مورد نیاز و حقوق آنها نیز پیش‌بینی و جمع ارقام یکساله این فهرست به ردیف‌های مربوط در فرم ضمیمه شماره ۳ منتقل می‌شود. کدهای مربوط به حقوق و مزایای مندرج در ضمیمه شماره ۳ به ۵ قسمت اصلی زیر قابل تقسیم است و در فرم مربوط به صورتجلسات بودجه و سامانه بودجه شرکت‌های دولتی تحت این عناوین طبقه بندی شده است:

۱. حقوق و مزایا: حق شغل و شاغل، حق مدیریت و سرپرستی، تفاوت تطبیق، فوق‌العاده شغل، فوق‌العاده ویژه/تخصصی، فوق‌العاده ایثارگری، فوق‌العاده مناطق کمتر توسعه‌یافته، فوق‌العاده سختی شرایط محیط کار، فوق‌العاده بدی آب و هوا، فوق‌العاده اشتغال خارج از کشور، فوق‌العاده نوبت کاری، و حق عائله‌مندی، فوق‌العاده هزینه سفر، فوق‌العاده کارایی، مأموریت، سایر (نظیر حق تحقیق، حق التدریس ...)
۲. رفاهیات: هزینه غذا، ایاب و ذهاب، مهدکودک، حق مسکن، کمک‌های بهداشتی، سایر (پاداش تحصیلی، کمک‌های نقدی و ...)
۳. اضافه کار
۴. عیدی و پاداش
۵. حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما

پس از تکمیل هزینه‌های مربوط، جمع ارقام ستون‌های مربوط، به فرم ضمیمه شماره ۲ منتقل می‌شود.

۲۰۶۰۰- حقوق و مزایای کارشناسان خارجی

در شرکت‌هایی که احتمالاً از وجود کارشناسان خارجی در امر تولید استفاده می‌شود فهرست حقوق و مزایا و سایر هزینه‌های آنان تنظیم و مجموع آن به فرم ضمیمه شماره ۲ منتقل می‌شود. این ردیف شامل حقوق و مزایای آن دسته از کارکنان قراردادی خارجی که جمع کارکرد آنها در طول ماه بالغ بر ساعات استاندارد کاری (طبق قوانین و مقررات استخدامی) می‌شود نیز هست.

۲۰۷۰۰- خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی

خدمات قراردادی اشخاص حقیقی که براساس قراردادهای از جمله کار معین یا مشخص یا کارکنان طرح خدمت نیروی انسانی منعقد می‌شود و شامل حقوق کارکنان موقتی یا غیردائمی است.

۲۰۷۳۰- سایر کارکنان

منظور از خدمات سایر کارکنان، کارکنان کارگری موقت، یگان حفاظت، مشمول ماده ۹۵ قانون مدیریت خدمات کشوری (بازنشستگان با یک سوم حقوق)، ساعتی تمام وقت، و امریه سربازی است.

۲۰۷۵۰- خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی

منظور از خدمات قراردادهای اشخاص حقوقی، ارزش خدماتی است که به وسیله افراد و سازمان‌های خارج از دستگاه در اختیار آن قرار می‌گیرد.

۲۰۸۰۰- استهلاک عوامل تولید

هزینه استهلاک می‌بایستی بر مبنای استانداردهای لازم‌الاجرا و منطبق با اصول و موازین حسابداری و به تفکیک و ترتیب: استهلاک ساختمان، تأسیسات، ماشین‌آلات و تجهیزات، وسایط نقلیه، اثاثیه و منصوبات، ابزارآلات و لوازم فنی و ... تهیه و محاسبه شود. محاسبات مربوط به استهلاک با رعایت مفاد مواد ۱۴۹، ۱۵۰ و ۱۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن انجام می‌شود. در هر سال محاسبه هزینه استهلاک باید براساس ارزش هر یک از اقلام دارایی در ترازنامه سال عملکرد و افزایش یا کاهش آن در سال جاری با در نظر گرفتن میزان سرمایه‌گذاری‌های جدید، زمان به‌کارگیری و با رعایت تاریخ تکمیل تأسیسات در سال بودجه محاسبه شود. بنابراین باید استهلاک هر یک از اقلام دارایی محاسبه و مبلغ به دست آمده در فرم ضمیمه شماره ۲ و ردیف ۲۰۸۰۰ درج شود.

۲۰۹۰۰- اجاره محل

هزینه اجاره محل براساس قراردادهای موجود و پیش‌بینی قراردادهایی که بعداً منعقد خواهد شد و همچنین بهره مالکانه و حق‌الارضی که پرداخت آن پیش‌بینی می‌شود باید دقیقاً برآورد و در ردیف ۲۰۹۰۰ مربوط در فرم ضمیمه شماره ۲ درج شود.

۲۱۰۰۰- لوازم یدکی و ابزار کار

مقصود از لوازم یدکی، کلیه لوازم مصرفی ماشین‌های تولیدی، لوازم یدکی مصرفی وسایط نقلیه و ابزار کار جزئی مصرفی در قسمت تولید می‌باشد. ارزش لوازم یدکی و ابزار کار جزئی مصرفی در هر مورد باید دقیقاً برآورد شود و مبالغ مربوط به هر یک از اقلام سه‌گانه در ردیف ۲۱۰۰۰ فرم ضمیمه شماره ۲ درج شود.

۲۱۱۰۰- سوخت ماشین‌آلات

مقصود از سوخت عبارت است از سوخت ماشین‌آلات تولیدی، وسایط نقلیه و همچنین روغن‌های مختلفی که در قسمت تولید به مصرف می‌رسد. پس از انجام برآورد لازم، مبلغ هر یک از موارد فوق به ردیف ۲۱۱۰۰ فرم ضمیمه شماره ۲ درج می‌شود.

۲۱۲۰۰- آب و برق و سوخت

هزینه آب و برق و همچنین هزینه سوخت «برای گرم کردن» که در قسمت تولید مصرف می‌شود برآورد و ارقام جزء هر یک در فرم ضمیمه شماره ۲ در مقابل ردیف ۲۱۲۰۰ درج می‌شود.

۲۱۳۰۰- تعمیرات و نگهداری

هزینه تعمیرات و نگهداری عبارت است از برآورد هزینه‌هایی که جهت تعمیرات ساختمان‌ها، تأسیسات، ماشین‌آلات، تجهیزات و وسایط نقلیه در واحد تولید طی سال بودجه لازم است. جمع ارقام هزینه‌های مزبور در فرم ضمیمه شماره ۲ و مقابل ردیف ۲۱۳۰۰ درج می‌شود.

۲۱۴۰۰- لوازم و مواد مصرفی

مواد مصرفی و لوازم جزئی مورد نیاز در این قسمت درج می‌شود. این هزینه‌ها باید به تفکیک برآورد و جمع آن به ردیف ۲۱۴۰۰ فرم ضمیمه شماره ۲ منتقل شود.

۲۱۵۰۰- حق بیمه

حق بیمه برای اموال و داراییها و وسایل و تجهیزات براساس قراردادهای موجود با شرکت‌های سهامی بیمه و به دست آوردن واحد هزینه برای واحد بیمه شده و محاسبه واحدهایی که بیمه خواهند شد با در نظر گرفتن سایر ضوابط یا قراردادهایی که بعداً منعقد خواهند شد باید دقیقاً محاسبه و پیش‌بینی شود. جمع ارقام مربوط به هر یک از اقلام بیمه در ردیف ۲۱۵۰۰ فرم ضمیمه شماره ۲ درج می‌شود. در این قسمت حق بیمه کارکنان درج نمی‌شود.

۲۱۶۰۰- سایر هزینه‌های عمومی تولید

چنانچه علاوه بر موارد فوق‌الذکر هزینه‌های جزئی دیگری که قابل طبقه‌بندی در موارد قبلی نیست مانند مواد غیرمستقیم یا لوازم بسته‌بندی پیش‌بینی شود باید برآورد لازم در مورد هر یک از آنها به عمل آید و جمع مبالغ آن در فرم ضمیمه شماره ۲ درج شود.

۲۱۷۰۰- موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره

در واحدهای تولیدی و صنعتی معمولاً مقداری کالای نیمه‌ساخته و در جریان ساخت در اول هر دوره موجود است که باید ارزش آن برآورده و در مقابل ردیف ۲۱۷۰۰ فرم ضمیمه شماره ۲ منظور شود.

۲۱۸۰۰- موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره

ارزش موجودی کالای نیمه‌ساخته و در جریان ساخت و در پایان دوره بودجه نیز باید برآورد و در ردیف ۲۱۸۰۰ فرم ضمیمه شماره ۲ منظور شود.

قیمت تمام شده کالای ساخته شده

به منظور تعیین قیمت تمام شده کالای ساخته شده همان طور که در فرم ضمیمه شماره ۲ بودجه ملاحظه می‌شود ارزش ریالی موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره با مجموع هزینه‌های دیگر جمع و سپس ارزش ریالی کالای در جریان ساخت پایان دوره از جمع مزبور کسر می‌شود.

۲۱۹۰۰- موجودی کالای ساخته شده در ابتدای دوره

در واحدهای تولیدی و صنعتی معمولاً مقداری کالای ساخته شده قابل فروش در اول هر سال موجود است که باید ارزش آن برآورد و در مقابل ردیف ۲۱۹۰۰ فرم ضمیمه شماره ۲ بودجه ثبت شود.

۲۲۰۰۰- موجودی کالای ساخته شده در پایان دوره

موجودی کالای قابل فروش در آخر سال بودجه نیز باید برآورد و در مقابل ردیف ۲۲۰۰۰ فرم ضمیمه شماره ۲ نوشته شود.

قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات انجام شده

با محاسبه ارقام فوق به شرح مندرج در فرم ضمیمه شماره ۲، برآورد قیمت تمام شده کالای فروش رفته به دست می‌آید.

ب) برآورد قیمت تمام شده کالای فروش رفته در واحدهای بازرگانی

به طوری که قبلاً ذکر شد بعضی از شرکت‌های بازرگانی بدون آنکه تغییر شکلی در ماهیت کالاهای خریداری شده بدهند این کالا را به فروش می‌رسانند. در این واحدها برآورد قیمت تمام شده کالای فروش رفته براساس فروش کالا، موجودی کالا (در اول و آخر سال) و امکانات خرید طی سال قرار دارد.

در این واحدها برآورد خرید کالا با استفاده از نتایج بررسی بازار و پیش‌بینی فروش و لوازم نگاهداری موجودی در اول و آخر دوره انجام می‌شود و تنها اشکالی که ممکن است در این دوره پیش آید محدودیت امکانات بازار از لحاظ تهیه کالاهای مورد نیاز دستگاه است. به عنوان مثال ممکن است بازار داخلی جوابگوی تأمین نیازمندی‌های دستگاه نباشد و لزوماً مراجعه به بازار خارجی را ایجاب کند. در این مورد مسئولین سازمان قبلاً محل و مجاری تدارکات خود را پیش‌بینی می‌کنند.

اختلافی که در پیش‌بینی قیمت تمام شده کالای فروش رفته این واحدها با واحدهای صنعتی وجود دارد تعیین حد فاصل هزینه‌های این بخش با هزینه سایر عملیات دستگاه است.

در واحدهای بازرگانی هرگاه هزینه‌های عملیات فروش و اموال عمومی شرکت از جمع کل هزینه‌های شرکت کسر شود مقداری که باقی خواهد ماند و مربوط به قبل از آغاز عملیات فروش می‌باشد هزینه تهیه و تدارکات کالا است. به این ترتیب در عملیات واحدهای بازرگانی سه مرحله به شرح زیر مشخص می‌شود:

مرحله اول: خرید کالا

مرحله دوم: نگاهداری و بازاریابی و فروش کالا

مرحله سوم: امور عمومی شرکت

بنابراین در واحدهای غیرتولیدی مفاهیم موجودی ابتدای دوره، خرید طی سال و موجودی بین دوره که در فرم ضمیمه شماره ۲ بودجه تحت سرفصل قیمت تمام شده کالای فروش رفته به ترتیب در مقابل ردیف‌های ۲۰۱۰۰، ۲۰۲۰۰، ۲۰۳۰۰ نوشته شده است عبارت خواهد بود از کالای موجود در ابتدای دوره، کالایی که طی سال برای فروش خریداری خواهد شد و پیش‌بینی موجودی کالا در پایان دوره. ممکن است در مرحله خرید و تهیه کالا تا زمانی که برای فروش آماده می‌شود عده‌ای از کارمندان و کارگران شرکت دخالت داشته باشند و همچنین هزینه‌هایی برای حمل و نقل، باربری، کرایه انبار و بیمه پرداخت شود. کلیه این هزینه‌ها را می‌توان ذیل ردیف‌های مربوط در بودجه این قبیل شرکت‌ها منظور کرد.

بنابراین در این شرکت‌ها برآورد قیمت تمام شده کالای فروش رفته از مرحله خرید و تدارک کالا شروع می‌شود و چون قبلاً حجم کالای قابل فروش در سال بودجه برآورد شده است مقدار کالایی که باید در این سال خریداری شود عبارت است از فروش براساس برآورد انجام شده به اضافه برآورد موجودی کالا در پایان دوره منهای پیش‌بینی موجودی کالای ابتدای دوره.

پس از آنکه مقدار یا تعداد کالاها به شرح بالا برآورد گردید رقم ارزش آنها که طبق شرح مذکور در قسمت خرید مواد اولیه واحدهای تولیدی برآورد می‌شود در مقابل ردیف‌های مربوط به فرم ضمیمه شماره ۲ منتقل می‌شود. پیش‌بینی سایر هزینه‌های واحدهای غیرتولیدی

عیناً مانند واحدهای تولیدی و صنعتی است در واحدهای غیرتولیدی ممکن است برای تعدادی از ردیف‌های بودجه هزینه‌هایی وجود نداشته باشد که در این قبیل موارد رقمی در بودجه منظور نخواهد شد.

پ) قیمت تمام شده خدمات انجام شده در شرکت‌های خدماتی

این عنوان مربوط به شرکت‌هایی است که درآمد اصلی آنها از ارائه خدماتی که انجام می‌دهند تحصیل می‌شود. طبیعت کار بعضی از این شرکت‌ها ترکیبی از تولید کالا و انجام خدمات است و در این قبیل شرکت‌ها علاوه بر اینکه مهندسين، کارمندان و کارگران در انجام آن خدمات دخالت دارند از ابزار کار، ماشین‌آلات و وسایل دیگر نیز استفاده می‌شود. بنابراین در این گونه شرکت‌ها هزینه‌هایی به شرح فوق وجود دارد که باید این هزینه‌ها براساس استاندارد پیش‌بینی کارشناسان برآورد و جمع اقلام ریز آن در فرم ضمیمه شماره ۲ درج شود. به طور کلی در تهیه بودجه شرکت‌های خدماتی باید هزینه‌های شرکت را با توجه به طبیعت کار آن طبقه‌بندی نمود. بدین معنی که آن قسمت از هزینه‌ها که به‌طور مستقیم مرتبط با تولید خدمات است باید در بخش بهای تمام شده خدمات انجام شده، و سایر هزینه‌های غیرمستقیم باید حسب مورد در بخش هزینه‌های فروش، اداری و عمومی منظور شوند.

ت) خدمات بانکی، بیمه‌ای، آب و برق

برای بیمه‌ها و بانک‌ها و شرکت‌های آب و برق منطقه‌ای فرم‌های خاص ضمیمه است که برای تدوین بودجه باید مورد استفاده قرار گیرد.

بخش سوم: هزینه‌های توزیع و فروش

این قسمت حاوی پیش‌بینی هزینه‌های توزیع و فروش کالا یا خدمات طی دوره بودجه است و به سه دسته تقسیم می‌شود:

۱- هزینه‌های ثابت که با نوسان حجم کالای آماده برای فروش تغییر نمی‌کند مانند حقوق و مزایای کارمندان واحدهای فروش.

۲- هزینه‌های نیمه متغیر مانند اجاره انبار کالای آماده برای فروش.

۳- هزینه‌های متغیر که بستگی به حجم فروش دارد مانند هزینه حمل و نقل و حق‌العمل فروشندگان.

برای تنظیم بودجه هزینه‌های فروش باید قبلاً تشکیلات قسمت فروش از لحاظ سازمانی مشخص شود و در تجزیه و تحلیل عملیات سازمانی کلیه فعالیت‌های متجانس که بعد از تهیه و تولید کالاها برای بازاریابی، فروش، توزیع کالا و نظایر آن انجام می‌شود، در این طبقه از عملیات شرکت قرار گیرد.

به طور کلی ارقام این هزینه‌ها باید براساس پیش‌بینی فروش که در بودجه فروش منعکس است تهیه شود. این میزان تا حدی بستگی به کوششی دارد که برای افزایش فروش به عمل می‌آید و میزان فروش را نمی‌توان معین کرد مگر آنکه قبلاً راجع به هزینه‌های فروش اخذ تصمیم شده باشد زیرا حجم فروش در واقع و تا حدی تابعی از کوشش برای فروش می‌باشد. هزینه‌های فروش از لحاظ نوع و نحوه تنظیم آن در بودجه شرکت‌های بازرگانی و انتفاعی به شرح زیر طبقه‌بندی شده است:

۳۰۱۰۰- دستمزد و مزایای کارگران

این هزینه به همان ترتیب که در مبحث برآورد هزینه‌های تولید ذکر شد، پیش‌بینی می‌شود.

۳۰۲۰۰- حقوق و مزایای کارمندان

این هزینه نیز به همان ترتیب که در قسمت هزینه‌های تولید ذکر شد، پیش‌بینی می‌شود.

۳۰۳۰۰- خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی

در این قسمت حق‌الزحمه و پاداش دلالت‌ان، حق‌العمل کاران، واسطه‌ها و فروشندگانی که رسماً در استخدام شرکت نیستند براساس سوابق امر و قراردادهای موجود با اشخاص حقیقی و با در نظر گرفتن پیش‌بینی میزان فروش تعیین و منظور می‌شود.

۳۰۳۳۰- سایر کارکنان

این هزینه نیز به همان ترتیب که در قسمت هزینه‌های تولید ذکر شد، پیش‌بینی می‌شود.

۳۰۳۵۰- خدمات قراردادی - قراردادهای اشخاص حقوقی

در این قسمت حق‌الزحمه و پاداش دلالت‌ان، حق‌العمل کاران، واسطه‌ها و فروشندگانی که رسماً در استخدام شرکت نیستند براساس سوابق امر و قراردادهای موجود با اشخاص حقوقی و با در نظر گرفتن پیش‌بینی میزان فروش تعیین و منظور می‌شود.

۳۰۴۰۰- حمل و نقل و باربری

برای پیش‌بینی هزینه‌های حمل و نقل که در فرم ضمیمه شماره ۲ دارای اجزای چهارگانه است از عوامل چندی می‌توان استفاده کرد. برآورد میزان کرایه حمل و باربری با توجه به میزان فروش و محل‌های فروش کالا و مبداء حمل تعیین می‌شود. در این مورد باید جدولی شامل مقادیر کالا، مقاصد حمل و مسافت هر نقطه از مبداء با توجه به نرخ معمول کرایه حمل و پیش‌بینی تغییراتی که در سال بودجه پیش خواهد آمد (از لحاظ تغییر نرخ کرایه حمل و نقل) تنظیم شود. بدیهی است پیش‌بینی میزان استفاده از وسایط نقلیه متعلق به شرکت برای حمل و نقل کالا در این برآورد مؤثر است.

برای تعیین هزینه‌های وسایط نقلیه که در امر فروش مورد استفاده واقع می‌شوند باید با توجه به سوابق کار و تعداد و نوع کامیون‌ها و اتومبیل‌های شرکت که در امر حمل و نقل و بازاریابی و سایر امور مربوط به فروش مورد استفاده واقع می‌شوند و وسایلی که احياناً در سال بودجه خرید آن پیش‌بینی شده است، هزینه‌های مربوط براساس سوابق امر برآورد شود.

۳۰۵۰۰- استهلاک

این هزینه به همان ترتیب که در مورد برآورد هزینه‌های استهلاک در قیمت تمام شده توضیح داده شد پیش‌بینی می‌شود.

۳۰۶۰۰- آب و برق و سوخت

در این قسمت هزینه آب و برق و سوخت فروشگاه‌ها، انبارها و ادارات واحد فروش و لوازم جزئی مربوط به هزینه‌های فوق مانند لامپ و برق و سیم و ... با توجه به هزینه‌های سال عملکرد و حجم عملیات سال بودجه برآورد و منظور می‌شود.

۳۰۷۰۰- اجاره محل

هزینه اجاره محل مرکب از اجراء چندگانه اجاره زمین، ساختمان، انبار، فروشگاه و سایر محل‌هایی است که به صورت اجاره در اختیار شرکت قرار گرفته‌اند. اجاره زمین، ساختمان، فروشگاه و ... نیز باید براساس مجوزات لازم و گزارشات توجیهی و دلایل مستند و با توجه به قیمت‌های جاری برآورد و محاسبه شوند. اجاره انبار براساس سوابق قبلی برآورد می‌شود و در صورت افزایش حجم فروش کالا، توسعه

فضای انبارهای مورد نیاز شرکت پیش‌بینی می‌شود. پس از برآورد فضای لازم، اجازه انبار مورد نیاز براساس ضوابطی از قبیل موقعیت محل، نرخ کرایه و غیره تعیین می‌شود.

۳۰۸۰۰- بیمه

برآورد هزینه بیمه موجودی کالا با در نظر گرفتن موجودی پایان سال جاری و برآورد نوسان آن طی سال بودجه و نرخ حق بیمه که بستگی به نوع کالاها دارد تعیین می‌شود.

۳۰۹۰۰- چاپ آگهی و تبلیغات

معمولاً کل مبلغی که باید صرف هزینه تبلیغات برای فروش شود توسط مدیران شرکت تعیین و اغلب نوع آن (از طریق اعلان در روزنامه‌ها، ایجاد نمایشگاه‌ها، آگهی در رادیو و تلویزیون و غیره) نیز مشخص می‌شود. مبلغی که در بودجه برای تبلیغات فروش اختصاص داده می‌شود ممکن است براساس تجربیات گذشته (مثلاً بر حسب چند درصد فروش یا سود ویژه یا هزینه تبلیغات سال‌های قبل) معین شود یا آنکه برنامه تبلیغاتی به موقع اجراء گذاشته شود که البته متضمن هزینه‌های متفاوتی همچون آگهی در مطبوعات، رادیو و تلویزیون، نمایشگاه، غرفه‌ها و سایر هزینه‌های تبلیغاتی خواهد بود که در فرم ضمیمه شماره ۲ درج می‌شود.

۳۱۰۰۰- بسته‌بندی

منظور از هزینه بسته‌بندی عبارت است از هزینه مصرف لوازمی که در موقع تحویل کالا به خریدار مورد استفاده قرار می‌گیرد. هزینه‌های بسته‌بندی که در مرحله تولید مصرف می‌گردد جزء هزینه‌های تولید منظور می‌شود. پیش‌بینی این نوع هزینه‌ها باید با توجه به هزینه انجام شده سال‌های قبل و تغییرات حجم فروش انجام شود.

۳۱۰۵۰- تعمیرات و نگهداری

هزینه تعمیرات و نگهداری عبارت است از برآورد هزینه‌هایی که برای تعمیرات ساختمان، تأسیسات، ماشین‌آلات، تجهیزات و وسایط نقلیه در قسمت توزیع و فروش طی سال بودجه لازم است.

۳۱۱۰۰- سایر هزینه‌های توزیع و فروش

سایر هزینه‌های فروش عبارت است از هزینه‌هایی که نتواند در هیچ یک از طبقات هزینه‌های فروش قرار گیرد و باید در سایر هزینه‌های فروش منظور شود.

برآورد هزینه‌های فروش به نحو بالا به‌طور کلی می‌تواند در واحدهای تولیدی و بازرگانی مورد استفاده قرار گیرد. در واحدهای خدماتی نیز ممکن است هزینه‌های فروش وجود داشته باشد که بر حسب مورد، اقلام آن پیش‌بینی و در این قسمت منظور می‌شود. علاوه بر این، ممکن است جزئیات هزینه فروش برای بعضی از شرکت‌ها کافی نباشد یا تعدادی از این جزئیات اضافه به نظر آید. در این موارد در آخر هر طبقه از هزینه‌های فروش اقلام مورد احتیاج دستگاه منظور و ردیف جدید به آن اختصاص داده می‌شود یا ممکن است از محل ردیف‌های اضافه استفاده شود. بدیهی است چنانچه عنوان هزینه‌هایی وجود داشته باشند که در شرکت تحقق نمی‌یابند، در بودجه رقمی برای آنها منظور نخواهد شد.

بخش چهارم: هزینه‌های اداری و عمومی

آن قسمت از هزینه‌های شرکت که کار آن مستقیماً به امور تولید و فروش مربوط نیست ولی غیرمستقیم در هدایت و تسهیل گردش کار آن مؤثر است، هزینه‌های اداری و عمومی را تشکیل می‌دهد و هزینه حقوق مدیران، حسابداران، کارمندان دفتری و سایر هزینه‌های مربوط به امور اداری شرکت در این قسمت از هزینه‌ها منظور می‌شود. هزینه‌های اداری و عمومی اکثراً هزینه‌های ثابت هستند و در مجموع هزینه شرکت در هزینه تولید یک واحد کالا مؤثر می‌باشد.

افزایش درصد این هزینه‌ها نسبت به درآمدها و هزینه‌های تولید و فروش در صورت ثابت ماندن سایر شرایط معمولاً مطلوب به نظر نمی‌رسد. هزینه‌های اداری و عمومی در بودجه شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت اقلام متعددی را تشکیل می‌دهد که در فرم‌های بودجه‌ای که برای این قبیل شرکت‌ها تهیه شده، منظور شده است. نحوه برآورد هزینه‌های اداری و عمومی و طبقه‌بندی آن به شرح زیر می‌باشد:

۴۰۱۰۰- دستمزد و مزایای کارگران

گرچه استفاده از وجود کارگران در قسمت اداری دور از منطق تشکیلاتی به نظر می‌رسد ولی گاهی اتفاق می‌افتد که بر حسب ضرورت‌های خاص، شرکت مجبور است از خدمات عده‌ای کارگر در قسمت اداری استفاده نماید که در این صورت عیناً براساس روشی که در مورد برآورد دستمزد و مزایای کارگران در قسمت مربوط به هزینه تولید بیان شد در این قسمت نیز دستمزد و مزایای کارگران پیش‌بینی می‌شود.

۴۰۲۰۰- حقوق و مزایای کارمندان

طرز پیش‌بینی و برآورد این هزینه‌ها نیز عیناً مانند حقوق و مزایای کارمندان قسمت تولید است.

۴۰۲۲۰- خدمات قراردادی اشخاص حقیقی

این هزینه نیز به همان ترتیب که در قسمت هزینه‌های تولید ذکر شد، پیش‌بینی می‌شود.

۴۰۲۳۰- سایر کارکنان

این هزینه نیز به همان ترتیب که در قسمت هزینه‌های تولید ذکر شد، پیش‌بینی می‌شود.

۴۰۳۰۰- اجاره محل

در این قسمت اجاره بها محل اداره مرکزی و دفاتر نمایندگی و شعب مورد پیش‌بینی قرار می‌گیرد. ضابطه پیش‌بینی مبلغ اجاره، سابقه کار و توجه به برنامه‌های سال بودجه از جهت افزایش یا کاهش مبلغ پرداختی بابت اجاره است.

۴۰۴۰۰- پست و تلفن

هزینه‌های پست و تلفن براساس هزینه دوره عملکرد و با در نظر گرفتن حجم عملیات سال بودجه و تغییرات ریز هزینه خدمات پستی برآورد و منظور می‌شود. هزینه‌های مربوط به تهیه لوازم و وسایل پستی و تلفن از قبیل دستگاه تلفن و ودیعه تلفن در هزینه‌های سرمایه‌ای منظور می‌شود.

۴۰۵۰۰- ملزومات اداری

با توجه به اجزاء این هزینه‌ها همچون، هزینه نوشت‌افزار و ملزومات و مطبوعات اداری براساس هزینه‌های واقعی سال عملکرد و با توجه به حجم عملیات سال بودجه پیش‌بینی می‌شود. در این مورد بهتر است پیش‌بینی با توجه به میزان مطبوعات و نوشت‌افزار مورد مصرف هر کارمند به عمل آید.

۴۰۶۰۰- آب و برق و سوخت

در این قسمت هزینه آب و برق و سوخت ادارات و لوازم جزئی مربوط به این هزینه‌ها مثل لامپ و کلید و پریز براساس هزینه‌های سال عملکرد و با توجه به حجم عملیات در سال بودجه پیش‌بینی می‌شود.

۴۰۷۰۰- کارمزد بانکی

در این قسمت کارمزد بانکی با توجه به هزینه واقعی سال عملکرد و حجم عملیات سال بودجه پیش‌بینی می‌شود. در صورتی که شرکتی برات و سفته خریداری می‌کند پیش‌بینی مبلغ لازم نیز در این قسمت به عمل می‌آید.

۴۰۸۰۰- خدمات قراردادی اشخاص حقوقی

شرکت ممکن است در رابطه با دعاوی له یا علیه خود از نظر وکلای قضائی یا کارشناسان رسمی در زمینه‌های مختلف بهره‌جوید، همچنین شرکت می‌تواند جهت مرتفع نمودن نیازهای مدیریتی خود و تسهیل در امور یا بررسی صورتهای مالی، نیاز به استفاده از مشاوران متخصص در امور مختلف داشته باشد. بررسی نیازهای قضایی و مشاوره‌ای و تخصصی و غیره که عمدتاً بر مبنای قراردادهای رسمی قالب انعقاد قرارداد اشخاص حقوقی صورت می‌پذیرد، باید از قبل پیش‌بینی و با تعرفه‌های موجود ارزیابی و محاسبه شوند.

۴۰۹۰۰- استهلاک

هزینه استهلاک بخش اداری شامل آن بخش از استهلاک دارایی‌ها می‌شود که مربوط به واحدهای اداری و عمومی بوده و شامل استهلاک تأسیسات، استهلاک ساختمان‌های اداری از قبیل تأسیسات حرارت مرکزی یا تهویه مطبوع است. معمولاً عمر این دارایی‌ها کمتر از عمر ساختمان بوده، ممکن است قبل از پایان دوره استهلاک ساختمان احتیاج به تجدید یا تعویض داشته باشد. سایر هزینه استهلاکات از قبیل هزینه استهلاک ساختمان‌ها و وسایط نقلیه اداری و اثاثیه و لوازم مورد استفاده در امور اداری شرکت محاسبه و در این قسمت منظور می‌شود.

۴۱۰۰۰- تعمیرات و نگهداری

در این قسمت هزینه تعمیرات ساختمان، تأسیسات، اثاثیه، لوازم اداری و هزینه مواد آتش‌نشانی درج می‌شود که باید با توجه به عملکرد سال‌های گذشته، پیش‌بینی و در این قسمت منظور شود.

۴۱۱۰۰- بیمه

در قسمت هزینه‌های مختلف بیمه که مربوط به بخش‌های ستادی می‌شود و برآورد آنها همانند موارد مذکور در ردیف‌های ۲۱۵۰۰ و ۳۰۸۰۰ به تفصیل بیان شده است و جمع آنها به فرم ضمیمه شماره ۲ منتقل می‌شود.

۴۱۲۰۰- مراسم و پذیرایی

هزینه مراسم و پذیرایی شامل کلیه هزینه‌های مربوط به واحدهای ستادی یا اداری برای برگزاری جلسات مختلف است و از جمله هزینه‌های است که برآورد آن باید نهایت دقت براساس صرفه‌جویی به عمل آید و از پیش‌بینی هزینه‌های غیرضرور و زائد احتراز شود.

۴۱۳۰۰- ایاب و ذهاب

این قسمت شامل کلیه هزینه‌های مربوط به ایاب و ذهاب واحدهای ستادی یا بخش اداری و نیز هزینه‌های لازم برای حمل و نقل وسایل اداری می‌باشد. بدیهی است هزینه ایاب و ذهاب کارکنان در این قسمت دیده نمی‌شود.

۴۱۴۰۰- پاداش سنوات خدمات کارکنان

بعضی از هزینه‌های این قسمت به صورت قطعی قابل پیش‌بینی است مانند ذخیره یا پاداش پایان خدمت کارکنان، بعضی دیگر از این هزینه‌ها مانند بازخرید سنوات خدمت پرسنل باید با توجه به قوانین و مقررات استخدامی موجود، وضع عمومی شرکت و سیاست اداری آن در سال بودجه پیش‌بینی شود. در قسمت سایر هزینه‌های بازنشستگان، فقط هزینه‌هایی مانند کمک ازدواج و فوت، بیمه عمر و حوادث سهم دولت، عیدی، عائله‌مندی و اولاد بازنشستگان پیش‌بینی می‌شود.

۴۱۵۰۰- سایر هزینه‌های اداری

سایر هزینه‌های اداری (نظیر هزینه تربیت بدنی، آموزش، تحقیقات ...) که در قسمت‌های قبلی برآورد نشده و همچنین هزینه‌های متفرقه در این قسمت منظور می‌شود.

بخش پنجم: هزینه‌های مالی، مالیات، و سود ویژه

۵۰۰۰۰- هزینه‌های مالی

کلیه هزینه‌های بهره‌مطلوب به هرگونه وام و تسهیلات دریافتی از سنوات گذشته یا در سال بودجه به عنوان هزینه‌های مالی شناسایی و درج می‌گردد.

سایر دریافت‌ها و سایر پرداخت‌ها

هرگونه دریافت و پرداخت مستقیم یا غیرمستقیمی که مربوط به عملیات شرکت نباشد، یا در اجرای وظیفه خاص محول شده در چارچوب اهداف و وظایف مندرج در اساسنامه و بر اساس مستند قانونی مربوط به وجود آمده باشد، در این قسمت دیده می‌شود. بدیهی است در این قسمت درآمد یا هزینه‌های ناشی از فعالیتهای جاری و همیشگی شرکت منظور نمی‌شود.

مالیات و ۵۰٪ سود ویژه

شرکت‌ها بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم و بند (ج) ماده ۲۸ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، رقم مالیات را محاسبه و درج می‌کنند. محاسبه و درج رقم ۵۰٪ سود ویژه از سوی سامانه انجام می‌شود.

بخش ششم: سود و حساب تخصیص سود / زیان و منابع تأمین زیان

پس از پیش‌بینی درآمد و برآورد هزینه و مالیات و ۵۰٪ سود ویژه به نحوی که در بخش‌های قبل اشاره شد، به منظور برآورد رقم سود یا زیان باید بر حسب مورد به ترتیب زیر عمل شود:

الف - حساب تخصیص سود

چنانچه طبق پیش بینی، نتیجه عملیات پس از برآورد سایر دریافت ها و در صورت ضرورت با کسر سایر پرداخت ها سود باشد، جمع نهایی به حساب تخصیص سود منتقل می شود. بدیهی است تخصیص سود بایستی با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی، با توجه به مفاد اساسنامه شرکت، قانون تجارت یا قانون تشکیل شرکت ها، وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و نیز رعایت مفاد قانون محاسبات عمومی انجام پذیرد.

پیش بینی اندوخته قانونی

این اندوخته حسب مورد باید براساس ماده ۱۳۵ قانون محاسبات عمومی یا اساسنامه پیش بینی شود.

اندوخته سرمایه ای

با توجه به هزینه های سرمایه ای که چگونگی تنظیم و برآورد آن در بخش بعد مورد بحث قرار می گیرد در صورتی که قسمتی از سود ویژه حاصله به هزینه های سرمایه ای تخصیص داده شود باید آن قسمت از سود ویژه در حساب اندوخته سرمایه ای پیش بینی شود تا در عمل این اندوخته ها به مصرف هزینه های سرمایه ای جدید برسد. بدیهی است اختصاص تمام یا قسمتی از اندوخته سرمایه ای با توجه به برخی قوانین خاص نیز در این قسمت متجلی می شود.

اندوخته احتیاطی

نرخ و مبنای محاسبه اندوخته احتیاطی بر اساس مفاد اساسنامه انجام می شود.

سود سهام دولت، سود سهام شرکت های دولتی و سود سهام سایر سهامداران

شرکت هایی که بابت سود صاحبان سهام قسمتی از سود ویژه را تقسیم می کنند باید برآورد مربوط را در این قسمت به تفکیک سود سهام دولت، سود سهام شرکت های دولتی، و سود سهام سایر سهامداران منظور نمایند.

سایر حساب های تخصیص سود

از آنجا که مؤسسات انتفاعی به صورت شرکت های تجاری اداره نمی شوند مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیستند، لذا سود ویژه حاصل پس از کسر اندوخته سرمایه ای و سایر پرداخت های مجاز در تخصیص سود در صورت وجود تبصره یا قانون خاص به حساب منابع عمومی دولت منظور می شود. مبلغ قابل پرداخت در این مؤسسات تحت عنوان فوق آورده می شود، همچنین هرگونه مواردی از سایر سود سهام یا اندوخته که نتوان در موارد فوق الذکر طبقه بندی و منعکس نمود، می توان در ردیف ۶ فرم مذکور منظور نمود.

مانده نقل به سال بعد

پس از رعایت تشریفات و موارد قانونی مندرج در بند الف این بخش و تخصیص سود، مازاد تخصیص نیافته سود به صورت سود انباشته، قابل نقل به سال بعد خواهد بود.

ب - منابع تأمین زیان

هرگاه طبق پیش بینی، نتیجه عملیات شرکت زیان باشد، زیان فوق باید به نحوی تأمین شود. زیان این گونه شرکت ها باید در درجه اول از محل ذخایر جبران شود. در صورتی که ذخایر مزبور برای تأمین زیان کافی نباشد، مابه التفاوت بر حسب سابقه و امکاناتی که پیش بینی

می‌شود از محل دارایی‌های جاری یا با رعایت مقررات از محل منابع عمومی دولت تأمین می‌شود. در این رابطه توجه به ماده ۶۹ قانون محاسبات عمومی الزامی است.

بخش هفتم: هزینه‌های سرمایه‌ای و پرداخت دیون و منابع تأمین آن

در مورد طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که خارج از اعتبارات منابع عمومی دولت و از محل سود ویژه عملیات یا سایر منابع دستگاه مانند اندوخته‌ها، ذخایر یا تحصیل وام و تسهیلات بانکی اجرا می‌شود باید با توجه به مفاد ماده ۱۷ قانون برنامه و بودجه کشور گزارش توجیهی طبق ضمیمه شماره ۶ تهیه شود.

منابع تأمین هزینه‌های سرمایه‌ای و پرداخت دیون عبارت است از:

- ۱- اندوخته‌ها
- ۲- ذخایر
- ۳- تسهیلات بانکی دریافتی
- ۴- وام داخلی - سایر
- ۵- وام خارجی
- ۶- ودیعه مشترکین
- ۷- اوراق مشارکت
- ۸- سایر منابع
- ۹- منابع عمومی دولت
- ۱۰- دارایی‌های جاری

در مقابل عنوان اندوخته‌ها و ذخیره‌ها باید کلیه ذخایر و اندوخته‌های هر سال ثبت شود (شرکت‌های زیانده پس از جبران زیان عملیات جاری از محل ذخایر، باقیمانده را در مقابل ردیف مربوط منظور خواهند کرد). در مقابل عنوان منابع عمومی دولت باید همان مبلغی که در قسمت هزینه‌های سرمایه‌ای و تحت عنوان طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (طرح‌های عمرانی یا سرمایه‌گذاری ثابت) که هم می‌تواند از محل منابع عمومی دولت و هم از محل منابع داخلی تأمین شود، درج شود.

دستورالعمل مربوط به نحوه تهیه طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (طرح‌های عمرانی یا سرمایه‌گذاری ثابت) و فرم‌های مربوط ضمیمه به راهنمای تهیه بودجه عمومی سال بودجه منظور می‌باشد و طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای باید براساس دستورالعمل مذکور تهیه شود.

هزینه‌های سرمایه‌ای و پرداخت دیون به شرح زیر تقسیم شده است:

- ۱- طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت
- ۲- طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی
- ۳- ساختمان
- ۴- تأسیسات
- ۵- ماشین‌آلات
- ۶- لوازم و ابزار کار فنی
- ۷- وسایط نقلیه

- ۸- اثاثیه و لوازم اداری
- ۹- سرمایه‌گذاری در سایر مؤسسات
- ۱۰- سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش
- ۱۱- سرمایه‌گذاری برای حفظ محیط‌زیست
- ۱۲- بازپرداخت اصل وام داخلی و تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی
- ۱۳- بازپرداخت اصل سایر وام‌های داخلی
- ۱۴- بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه کشور
- ۱۵- بازپرداخت ودیعه مشترکین
- ۱۶- بازپرداخت اصل وام خارجی
- ۱۷- بازپرداخت اوراق مشارکت
- ۱۸- بازپرداخت دیون
- ۱۹- سایر پرداخت‌ها

براساس تعریفی که در قانون بودجه سال ۱۳۸۱ کل کشور به تصویب رسیده است، طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، مجموعه عملیات و خدمات مشخصی است که براساس مطالعات توجیهی فنی و اقتصادی و اجتماعی توسط دستگاه اجرایی طی مدت معین و با اعتبار معین برای تحقق بخشیدن به هدف‌های برنامه توسعه پنج‌ساله به صورت سرمایه‌گذاری ثابت یا مطالعه برای ایجاد دارایی سرمایه‌ای اجرا می‌شود و منابع مورد نیاز اجرای آن نیز از محل اعتبارات مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تأمین می‌گردد و به دو نوع انتفاعی و غیرانتفاعی تقسیم می‌شود.

منظور از ساختمان، احداث ساختمان‌های جدید و توسعه و تکمیل ساختمان‌های موجود است. منظور از تأسیسات، شبکه آبیاری و آبرسانی، خطوط انتقال نفت، شومیز، تهویه مطبوع و امثال آن می‌باشد. هر شرکتی که یک یا چند و احياناً هر ۱۸ نوع عملیات فوق را پیش‌بینی می‌کند باید برای هر یک گزارش توجیهی جداگانه‌ای تنظیم نماید. گزارش توجیهی شامل چند قسمت است که در هر مورد باید تکمیل و به ضمیمه بودجه پیشنهادی به سازمان ارسال شود.

نحوه تکمیل ضمیمه شماره ۶

ابتدا نوع هزینه سرمایه‌ای باید معین شود (مانند احداث ساختمان، خرید ماشین‌آلات و غیره) سپس هدف هزینه سرمایه‌ای باید مشخص و کاری که انجام خواهد شد به اختصار ذکر شود. مشخصات طرح باید به‌طور خلاصه در جای خود ذکر شود. به عبارت دیگر در مورد طرح ساختمانی، سطح زیربنا و در مورد ماشین‌آلات، ظرفیت و سایر مشخصات مربوط بیان شود. پس از آن، پیش‌بینی مبالغ مورد نیاز برای اجرای طرح اعم از هزینه‌های ریالی و نیازهای ارزی باید به دقت محاسبه و در هر مورد درج شود. در قسمت مربوط به نحوه اجرای طرح، باید شرکت روشی را که برای اجرا در نظر دارد ذکر کند که آیا عملیات طرح به مقاطعه واگذار می‌شود یا به طور امانی به وسیله شرکت انجام خواهد شد.

تجزیه و تحلیل نتایج حاصله از اجرای طرح مهمترین قسمت این گزارش را تشکیل می‌دهد. در این قسمت ابتدا باید امکانات اجرای طرح از لحاظ فنی و تأمین منابع مالی بررسی شود، سپس نتایج حاصله از اجرای طرح در زمینه‌های مختلف از قبیل تأثیر آن در افزایش میزان تولید، کاهش قیمت تمام شده واحد تولید، کاهش هزینه‌های عمومی و اداری، تأثیر آن در سرمایه در گردش، مدتی که برای برگشت سرمایه پیش‌بینی می‌شود و سایر جوانب توجیه‌کننده بدقت و با ذکر ارقام بیان شود.

سپس تقسیم‌بندی سنواتی مبالغ مورد نیاز برای اجرای طرح باید روشن شود. ممکن است اجرای یک طرح در یک سال مالی عملی باشد و در مواردی نیز ممکن است اجرای طرح در چند سال متوالی ادامه یابد. در هر مورد باید مبالغی که در سال بودجه به مصرف می‌رسد

یا احتمالاً در سال‌های بعد به مصرف اجرای طرح خواهد رسید از لحاظ ریالی و ارزی معلوم و در جدول مذکور به تفکیک برای هر سال درج شود. بدیهی است مبالغ ارزی مورد احتیاج باید به ریال تبدیل و با سایر مبالغ ریالی مربوط مجموعاً در بودجه پیشنهادی یا بودجه سال‌های بعد منظور شود. هرگاه قسمتی از عملیات طرح به سال‌های بعد موکول شود، مبالغ مذکور، در ستون سال‌های بعد درج می‌شود. در مورد سرمایه‌گذاری در سایر مؤسسات نیز گزارش توجیهی جامعی در قالب عوامل خواسته شده باید تهیه شود.

بخش هشتم: نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد

پیش‌بینی اهداف، برنامه و فعالیت

نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد به عنوان زیر سیستم نظام «مدیریت مبتنی بر نتایج» و با هدف ارتقای کارایی و اثربخشی مصرف منابع سازمانی مورد توجه جدی دولت‌ها بوده است. در این نظام، اعتبارات بر مبنای عملکرد واحدهای سازمانی در راستای تولید محصولات / خدمات یا دستیابی به پیامدها تخصیص می‌یابد و بدین ترتیب سازمان‌ها به سمت افزایش شفافیت در نحوه مصرف منابع برای انجام فعالیت‌ها، تولید خروجی‌ها و دستیابی به اهداف و استراتژی‌ها و نیز پاسخگویی بیشتر سوق می‌یابند.

بر اساس تعریف صندوق بین‌المللی پول، بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد عبارت است از: روشها و سازوکارهایی که ارتباط بین اعتبارات تخصیص یافته به دستگاه‌های اجرایی را با خروجی‌ها و پیامدهای آنها از طریق به‌کارگیری اطلاعات عملکردی در تخصیص منابع تقویت می‌سازد. همان‌گونه که از این تعریف استنباط می‌شود سه موضوع اساسی زیر در یک نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد مشاهده می‌شود:

الف) عملکرد سازمانی: اعتبارات هر سازمان در قبال ارزیابی شاخص‌های عملکرد برنامه‌ها و فعالیت‌های آن تخصیص می‌یابد. بدیهی است همواره ارزیابی عملکرد بر مبنای اهداف از پیش تعیین شده انجام می‌شود. بنابراین این نظام، برنامه‌ریزی برای تعیین اهداف کمی سالانه و چند ساله و ارزیابی عملکرد بر مبنای هدف‌ها ضروری است. ارزیابی عملکرد در سطح خروجی‌ها، فعالیت‌ها و پیامدها صورت می‌گیرد به‌گونه‌ای که در سطح خروجی‌ها موضوع کارایی، در سطح پیامدها موضوع اثر بخشی، و در سطح فعالیت‌ها ارتباط مولد یا غیرمولد آنها در تولید خروجی‌ها با (یا) بدون ارزش افزوده بودن آنها مورد بررسی و ارزیابی قرار می‌گیرد.

ب) قیمت تمام شده: دومین عنصر اصلی یک نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، میزان منابع قابل تخصیص بر مبنای عملکرد به‌دست آمده می‌باشد. عامل اصلی و محوری در این مرحله، محاسبه قیمت تمام شده هر واحد محصول (کالا یا خدمت) یا هر واحد فعالیت است.

ج) کارایی و اثر بخشی: سومین رکن مهم، تولید محصولات و خدمات بیشتر و با کیفیت بالاتر با صرف منابع کمتر نسبت به گذشته است که به معنای افزایش کارایی سازمان در نحوه مصرف منابع برای تولید خروجی‌ها و به عبارت دیگر مدیریت بهای تمام شده فعالیت‌هاست. متعاقب آن، میزان تحقق اهداف ناشی از تولید خروجی‌های مرتبط و میزان همبستگی آنها مورد بررسی قرار می‌گیرد و در خصوص ادامه افزایش یا کاهش سطح تولید خروجی‌ها تصمیم‌گیری می‌شود.

در راستای استقرار بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و ارائه بودجه پیشنهادی بر اساس بهای تمام شده کالاها و خدمات بر مبنای صرفه اقتصادی و قیمت‌های تکلیفی تکمیل ضمیمه‌های ۱۲ و ۱۳ و ۱۴ الزامی است. در زیر نحوه تکمیل هر ۳ ضمیمه توضیح داده می‌شود:

ضمیمه شماره ۱۲: اهداف، راهبردها و اقدامات اجرایی

در این فرم هر یک از موضوعات اهداف، راهبردها و اقدامات اجرایی شرکت بر اساس اطلاعات مندرج در اساسنامه، اسناد بالادستی و قوانین مرتبط، در سطری مستقل درج می‌شود. عبارات درج شده برای هر یک از عناوین فوق باید کامل و مشخص باشد.

ضمیمه شماره ۱۳: برنامه اجرایی و فعالیت‌های متناظر

این فرم انطباق میان برنامه اجرایی و فعالیت‌های متناظر با آن را نشان می‌دهد. در ستون اول، شرکت باید برنامه‌های اجرایی خود را بر اساس عناوین مندرج در پیوست شماره ۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور (ذیل امور مربوط) و مبتنی بر اساسنامه و سایر قوانین درج کند. فعالیت، اقدام یا یک سلسله اقدامات مشخص است که برای تولید کالا و عرضه خدمت توسط واحد مجری به ذی‌نفعان خارج سازمانی جهت تحقق اهداف برنامه اجرایی سالانه انجام می‌شود که تکرار پذیر و کمیت‌پذیر است.

در ستون سوم، سنجه عملکرد مربوط به هر یک از برنامه‌ها و فعالیت‌ها درج شود.

در ستون چهارم هدف کمی انجام شده بر حسب عملکرد دو سال قبل / مصوب سال قبل / پیشنهادی سال بودجه درج می‌شود.

در ستون‌های ۵، ۹، و ۱۳ هزینه هر واحد فعالیت بر اساس اصول سیستم قیمت تمام شده محاسبه و درج می‌شود. بدیهی است که مجموع حاصل ضرب اهداف کمی فعالیت‌ها در هزینه تمام شده مربوط باید با مجموع هزینه کل شرکت برابر باشد.

در ستون‌های ۶، ۱۰، و ۱۴ هدف کمی فروش بر حسب عملکرد دو سال قبل / مصوب سال قبل / پیشنهادی سال بودجه درج می‌شود.

در ستون‌های ۷، ۱۱، قیمت فروش هر واحد فعالیت بر حسب عملکرد دو سال قبل / مصوب سال قبل درج می‌شود. در ستون ۱۵ قیمت پیشنهادی فروش بر حسب صرفه اقتصادی تعیین می‌شود. قیمت‌های تکلیفی دولت برای برخی فعالیت‌ها که به تصویب شورای اقتصاد می‌رسد در ستون ۱۶ درج می‌شود.

آنچه در تکمیل این فرم حائز اهمیت ویژه‌ای است، مطابقت و یکسانی مجموع هزینه‌های شرکت (حاصل جمع قیمت تمام شده، توزیع و فروش، و اداری و عمومی) در بخش جاری، با مجموع حاصل ضرب مقادیر اهداف کمی فعالیت‌ها در هزینه واحد تولید هریک از فعالیت‌های مندرج در این ضمیمه است.

قسمت دوم

ضمائم و اسناد پشتیبان بودجه

شرح مختصر ضوابط

ضمیمه شماره ۱- گزارش توجیهی پیش‌بینی درآمدها

از این ضمیمه برای بررسی و تجزیه و تحلیل درآمدهای سال عملکرد، ششماهه سال جاری و سال بودجه استفاده می‌شود.

ضمیمه شماره ۲- پیش‌بینی درآمدها

همان طور که در بخش اول راهنما ذکر شده است، پس از تنظیم گزارش توجیهی درآمدها ریز اقلام درآمد به تفکیک در این ضمیمه درج و نتایج مربوط به ضمیمه شماره ۲ منضم به صورتجلسه مجمع عمومی بودجه منتقل شود.

ضمیمه شماره ۳- جدول تفصیلی برآورد هزینه‌ها

پیش از تکمیل ردیف‌های مندرج در فرم ضمیمه شماره ۲ منضم به صورتجلسه مجمع عمومی یا شورایی بودجه، هزینه‌های برآوردی سال بودجه به تفکیک و تفصیل در این جدول تهیه و پس از جمع به ردیف‌های مرتبط با فرم مذکور انتقال می‌یابند.

ضمیمه شماره ۴- پیش‌بینی خرید کالا یا مواد اولیه

هرگاه مواد اولیه یا کالایی که خریداری می‌شود متنوع باشد از این ضمیمه استفاده می‌شود. در ضمیمه مذکور دو ستون برای سال عملکرد و سال بودجه وجود دارد. میزان کالا یا مواد اولیه خریداری شده در سال عملکرد و نیاز در سال بودجه در این دو ستون ثبت شده و از جهت میزان و نرخ واحد با یکدیگر مقایسه می‌شوند.

ضمیمه شماره ۵- جدول پیش‌بینی هزینه‌های استهلاک

در این جدول هزینه‌های استهلاک سال بودجه با توجه به تغییرات اقلام دارایی محاسبه و براساس برآوردهای مربوط، به قیمت تمام شده کالا یا خدمت، هزینه‌های توزیع و فروش و هزینه‌های اداری سرشکن می‌شوند.

ضمیمه شماره ۶- گزارش توجیهی هزینه‌های سرمایه‌ای

به طوری که در بخش مربوط به هزینه‌های سرمایه‌ای ذکر شد برای اجرای هر طرح جدید که هزینه آن از محل منابع داخلی دستگاه تأمین خواهد شد باید گزارش توجیهی روی ضمیمه شماره ۶ که توضیح آن در صفحات قبلی همین دستورالعمل آورده شده است تهیه شود.

ضمیمه شماره ۷- وام‌ها و تعهدات خارجی

در این ضمیمه، میزان وام‌ها و تعهدات خارجی شرکت با ذکر نام اعطاکننده وام یا تسهیلات (وام یا تسهیلات دهنده) و اصل مبلغ وام یا تسهیلات مصوب (مبلغی که به عنوان وام یا تسهیلات قبلاً به تصویب وام‌دهنده یا تسهیلات دهنده رسیده است) و همچنین مانده استفاده نشده از وام و میزان بدهی و میزان مانده پرداخت نشده و میزان قابل پرداخت در سال بودجه به ارز و ریال منظور می‌شود.

ضمیمه شماره ۸- وضع بدهی‌های داخلی و دیون

در این ضمیمه وضع بدهی‌های داخلی شرکت به شرح فوق منظور می‌شود. ضمناً در مورد بازپرداخت وام داخلی، وام یا ودیعه مشترکین و دیون در صورتی که طی سال بودجه باید پرداختی صورت گیرد به تفکیک اصل و هزینه‌های متعلقه در ضمیمه شماره ۸ برآورد می‌شود و

اصل وام یا تسهیلات، ودیعه و دیون به ردیف‌های مربوط در صفحه ۷ فرم ضمیمه شماره ۲ منضم به صورت جلسه مجمع عمومی بودجه منتقل می‌شود.

ضمیمه شماره ۹- جدول طبقه‌بندی و تعداد کارکنان بر حسب نوع استخدام

در این جدول تعداد کارکنان در سال قبل یعنی سال عملکرد، پیش‌بینی استخدام جدید در سال جاری و منتقلین از سایر دستگاه‌ها و از کادر خارج‌شدگان و بالاخره پیش‌بینی استخدام جدید و منتقلین و از کادر خارج‌شدگان برای سال بودجه و نتیجه کل آن بر حسب طبقات مختلف ثبت می‌شود.

برای تکمیل این جدول اطلاعات مربوط به کارکنان شرکت به چهار دسته به شرح زیر طبقه‌بندی می‌شود:

- ۱- کارکنان قسمت تولید (شامل کارکنانی که حقوق و دستمزد و مزایای آنها در کدهای ۲۰۴۰۰ و ۲۰۵۰۰ و ۲۰۷۰۰۰ منظور می‌گردد).
 - ۲- کارکنان قسمت توزیع و فروش (شامل کارکنانی که حقوق و دستمزد و مزایای آنها در کدهای ۳۰۱۰۰ و ۳۰۲۰۰ و ۳۰۳۰۰۰ منظور می‌گردد).
 - ۳- کارکنان قسمت اداری (شامل کارکنانی که حقوق و دستمزد و مزایای آنها در کدهای ۴۰۱۰۰ و ۴۰۲۰۰ منظور می‌گردد).
 - ۴- کل کارکنان شرکت (جمع سه قسمت).
- این جدول برای هر یک از چهار مورد فوق به طور جداگانه تهیه می‌شود و در هر مورد با گذاشتن علامت × در داخل مربع مربوط در قسمت سمت راست بالای جدول مشخص می‌گردد.

ضمیمه شماره ۱۰- جدول طبقه‌بندی و تعداد کارکنان بر حسب سطح تحصیلات

در این جدول کارکنان شرکت بر حسب کارگر و کارمند (بسته به اینکه تابع قانون کار باشند یا قانون مدیریت خدمات کشوری) با توجه به سطح تحصیلات، طبقه‌بندی و اطلاعات مورد نظر به تفکیک شاغلین پایان سال قبل (سال عملکرد) پیش‌بینی استخدام جدید در سال جاری و منتقلین و از کادر خارج‌شدگان در سال بودجه و نتیجه کل آن ثبت می‌شود.

در سمت چپ بالای این جدول تعداد کل پست‌های مصوب کارمندی و کارگری براساس تشکیلات هر شرکت مشخص می‌گردد.

ضمیمه شماره ۱۱- صورت ریز گردش کالا

این ضمیمه وضعیت موجودی‌ها در ابتدا و پایان سال و میزان تولید (خرید) و فروش طی دوره مالی (سال جاری و سال بودجه) در شرکت‌های تولیدی و بازرگانی را نشان می‌دهد. برای تکمیل ستون‌های این فرم به مندرجات بخش دوم این راهنما مراجعه شود. شایان ذکر است که در این فرم کلیه اقلام کالا باید به ریز آورده شود و بدیهی است که جمع ستون‌های این فرم با ارقام مربوط مندرج در فرم ضمیمه شماره ۲ منضم به صورت جلسه مجمع عمومی بودجه این دستورالعمل می‌بایست مطابقت نماید. از نتایج محاسبات این فرم می‌توان سود ناویژه ناشی از فروش هر یک از انواع کالاهای شرکت را به دست آورد.

ضمیمه شماره ۱۲- اهداف، راهبردها و اقدامات اجرایی

از این ضمیمه برای شناسایی اهداف، راهبردها و اقدامات اجرایی شرکت استفاده می‌شود

ضمیمه شماره ۱۳- برنامه اجرایی و فعالیت‌های متناظر

در این ضمیمه برنامه اجرایی سالانه شرکت همراه با فعالیت‌های متناظر با آن و قیمت تمام شده و قیمت فروش هر یک از فعالیت‌ها درج می‌شود.

ضمیمه شماره ۱۴- طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای یا عناوین سرمایه‌گذاری

در این فرم شرکت‌هایی که دارای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای هستند بر حسب تأمین منابع از محل منابع عمومی یا منابع داخلی خود به تفکیک هر طرح و شماره آن، ستون‌های مربوط را تکمیل می‌کنند. در مورد شرکت‌هایی که طرح تملک ندارند اما برنامه‌هایی برای سرمایه‌گذاری دارند، باید نسبت به درج عناوین سرمایه‌گذاری خود در ستون دوم اقدام کنند و ستون‌های مربوط به تأمین منابع از محل منابع داخلی را تکمیل نمایند.

ضمیمه شماره ۱: گزارش توجیهی پیش‌بینی درآمدها

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه‌بندی:

۱- تجزیه و تحلیل و بررسی درآمدها در سال عملکرد

۲- تجزیه و تحلیل و بررسی درآمدها در سال جاری

۳- تجزیه و تحلیل پیش‌بینی درآمد در سال بودجه

ضمیمه شماره ۲: پیش بینی درآمدها

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

بودجه پیشنهادی سال ۱۳۹۹			بودجه مصوب سال ۱۳۹۸			بودجه سال ۱۳۹۷						شرح
						عملکرد			مصوب			
مبلغ کل	نرخ واحد	مقدار	مبلغ کل	نرخ واحد	مقدار	مبلغ کل	نرخ واحد	مقدار	مبلغ کل	نرخ واحد	مقدار	
												۱۰۱۰۰- فروش محصولات یا کالاهای اصلی:
												۱-
												۲-
												جمع
												۱۰۲۰۰- فروش محصولات یا کالاهای فرعی:
												۱-
												۲-
												جمع
												۱۰۳۰۰- ارائه خدمات:
												۱-
												۲-
												جمع
												۱۰۴۰۰- سایر درآمدها:
												۱-
												۲-
												جمع
												جمع کل درآمدها

ضمیمه شماره ۳: جدول تفصیلی برآورد هزینه‌ها بر اساس کدهای مربوطه*

نام شرکت / مؤسسه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

صفحه ۱

شماره طبقه بندی	عنوان	بودجه سال ۱۳۹۷		بودجه سال ۱۳۹۹	
		مصوب	عملکرد	پیشنهادی سال ۱۳۹۸	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور
۲۰۰۰	هزینه‌های تولید				
۲۰۱۰	موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره				
۲۰۲۰	خرید طی سال				
۲۰۲۰۱	خرید داخلی				
۲۰۲۰۲	خرید خارجی				
۲۰۲۰۳	کرایه و حمل و نقل				
۲۰۲۰۴	حقوق گمرکی				
۲۰۲۰۵	هزینه‌های ترخیص کالا				
۲۰۲۰۶	هزینه بیمه و کارمزد بانکی متعلقه				
۲۰۳۰	موجودی مواد اولیه در پایان دوره				
	بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده				
۲۰۴۰	دستمزد و مزایای کارگران				
۲۰۴۰۱	دستمزد و کارمزد کارگران دائم				
۲۰۴۰۳	فوق العاده ویژه				
۲۰۴۰۴	اضافه کار و کار در ایام تعطیل				
۲۰۴۰۵	کمک عائله مندی				
۲۰۴۰۶	کمکهای غیرنقدی				
۲۰۴۰۷	عیدی و پاداش پایان سال				
۲۰۴۰۸	ایاب و ذهاب				
۲۰۴۰۹	هزینه غذا				
۲۰۴۱۰	سلامتی و بهداشت کارگران				
۲۰۴۱۱	پاداش تحصیلی				
۲۰۴۱۲	حق مسکن				
۲۰۴۱۳	حق بیمه سهم کارفرما				
۲۰۴۱۴	بیمه عمر و حوادث سهم کارفرما				
۲۰۴۱۵	حق تخصص و جذب				
۲۰۴۱۶	حق شیفت و سختی کار				
۲۰۴۱۷	حق مأموریت				
۲۰۴۱۸	بدی آب و هوا				
۲۰۴۱۹	سایر مزایا و کمکها				
	جمع				
۲۰۵۰	حقوق و مزایای کارمندان				
۲۰۵۰۱	حقوق کارمندان رسمی				
۲۰۵۰۲	حقوق کارمندان پیمانی				

* فرم عمومی بودجه شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت.

ادامه ضمیمه شماره ۳*

نام شرکت / مؤسسه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

صفحه ۲

شماره طبقه بندی	عنوان	بودجه سال ۱۳۹۷		بودجه مصوب سال ۱۳۹۸	بودجه سال ۱۳۹۹	
		مصوب	عملکرد		پیشنهادی	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور
۲۰۵۰۶	مزایای شغلی					
۲۰۵۰۷	حق فنی و بایگانی					
۲۰۵۰۸	فوق العاده خارج از مرکز و بدی اب و هوا					
۲۰۵۲۹	فوق العاده ویژه					
۲۰۵۱۰	حق مسکن					
۲۰۵۱۱						
۲۰۵۱۲	ایاب و ذهاب					
۲۰۵۱۳	هزینه سفر و فوق العاده روزانه و انتقال					
۲۰۵۱۴	سهمیه پس انداز					
۲۰۵۱۵	حق شیفت و سختی کار					
۲۰۵۱۶	فوق العاده کشیک					
۲۰۵۱۷	کمکهای غیر نقدی					
۲۰۵۱۸	هزینه غذا					
۲۰۵۱۹	اضافه کار					
۲۰۵۲۰						
۲۰۵۲۱	عیدی و پاداش پایان سال					
۲۰۵۲۲	فوق العاده رانندگی					
۲۰۵۲۳	لباس کار					
۲۰۵۲۴	پاداش تحصیلی					
۲۰۵۲۵	حق بیمه سهم کارفرما					
۲۰۵۲۶	کمکهای بهداشتی و درمانی					
۲۰۵۲۷	سهم کارفرما بابت بازنشستگی					
۲۰۵۲۸	فوق العاده تضمین					
۲۰۵۲۹	فوق العاده کسر صندوق					
۲۰۵۳۰						
۲۰۵۳۱	سایر مزایا					
	جمع					
۲۰۶۰۰	حقوق و مزایای کارشناسان خارجی					
۲۰۶۰۱	حقوق ریالی کارشناسان					
۲۰۶۰۲	حقوق ارزی کارشناسان					
۲۰۶۰۳	مزایای ریالی کارشناسان					
۲۰۶۰۴	مزایای ارزی کارشناسان					
	جمع					

* فرم عمومی بودجه شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت.

ادامه ضمیمه شماره ۳ *

نام شرکت / مؤسسه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

صفحه ۳

شماره طبقه بندی	عنوان	بودجه سال ۱۳۹۷		بودجه مصوب سال ۱۳۹۸	بودجه سال ۱۳۹۹	
		مصوب	عملکرد		پیشنهادی دستگاه	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور
۲۰۷۰۰	خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی					
۲۰۷۰۱	قرارداد.....					
۲۰۷۰۲	قرارداد.....					
۲۰۷۰۳	قرارداد.....					
	جمع					
۲۰۷۳۰	سایر کارکنان					
۲۰۷۵۰	قراردادهای اشخاص حقوقی					
۲۰۷۵۱	قرارداد.....					
۲۰۷۵۲	قرارداد.....					
۲۰۷۵۳	قرارداد.....					
	جمع					
۲۰۸۰۰	استهلاک					
۲۰۸۰۱	استهلاک ساختمان					
۲۰۸۰۲	استهلاک تأسیسات					
۲۰۸۰۳	استهلاک ماشین آلات					
۲۰۸۰۴	استهلاک وسایط نقلیه					
۲۰۸۰۵	استهلاک ابزار کار و لوازم فنی					
	جمع					
۲۰۹۰۰	اجاره محل					
۲۰۹۰۱	اجاره محل					
۲۰۹۰۲	حق الارض و غیره					
۲۰۹۰۳	.....				
	جمع					
۲۱۰۰۰	لوازم یدکی و ابزار کار جزئی					
۲۱۰۰۱	لوازم یدکی ماشینهای تولیدی					
۲۱۰۰۲	لوازم یدکی وسایط نقلیه					
۲۱۰۰۳	ابزار کار جزئی					
	جمع					
۲۱۱۰۰	سوخت ماشین آلات					

* فرم عمومی بودجه شرکت های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت.

ادامه ضمیمه شماره ۳ *

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(مبالغ به میلیون ریال)

صفحه ۴

شماره طبقه بندی	عنوان	بودجه سال ۱۳۹۷		بودجه مصوب	بودجه سال ۱۳۹۹	
		مصوب	عملکرد	سال ۱۳۹۸	پیشنهادی دستگاه	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور
۲۱۱۰۱	سوخت ماشین آلات تولیدی					
۲۱۱۰۲	سوخت وسایط نقلیه					
۲۱۱۰۳	روغن های مختلف					
	جمع					
۲۱۲۰۰	آب و برق و سوخت					
۲۱۲۰۱	آب					
۲۱۲۰۲	برق					
۲۱۲۰۳	سوخت					
	جمع					
۲۱۳۰۰	تعمیرات و نگهداری					
۲۱۳۰۱	تعمیرات ساختمان					
۲۱۳۰۲	تعمیرات تأسیسات					
۲۱۳۰۳	تعمیرات ماشین آلات					
۲۱۳۰۴	تعمیرات وسایط نقلیه					
	جمع					
۲۱۴۰۰	لوازم و مواد مصرفی					
۲۱۴۰۱	مواد مصرفی					
۲۱۴۰۲	لوازم جزئی					
	جمع					
۲۱۵۰۰	حق بیمه					
۲۱۵۰۱	بیمه ساختمان					
۲۱۵۰۲	بیمه تأسیسات					
۲۱۵۰۳	بیمه ماشین آلات					
۲۱۵۰۴	بیمه وسایط نقلیه					
۲۱۵۰۵	بیمه مواد و کالای در جریان سوخت					
	جمع					
۲۱۶۰۰	سایر هزینه های عمومی تولید					
۲۱۶۰۱	مواد غیرمستقیم					
۲۰۶۰۲	لوازم بسته بندی					
۲۱۶۰۳	سایر هزینه ها					
	جمع					
	جمع					

* فرم عمومی بودجه شرکت های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت.

ادامه ضمیمه شماره ۳ *

شماره طبقه بندی	عنوان	بودجه سال ۱۳۹۷		بودجه مصوب	بودجه سال ۱۳۹۹	
		مصوب	عملکرد	سال ۱۳۹۸	پیشنهادی دستگاه	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور
۳۰۰۰۰	هزینه های توزیع و فروش					
۳۰۱۰۰	دستمزد و مزایای کارگران					
۳۰۱۰۱	دستمزد و کارمزد کارگران دائم					
۳۰۱۰۳	فوق العاده ویژه					
۳۰۱۰۴	اضافه کار و کار در ایام تعطیل					
۳۰۱۰۵	کمک عائله مندی					
۳۰۱۰۶	کمکهای غیر نقدی					
۳۰۱۰۷	عیدی یا پاداش پایان سال					
۳۰۱۰۸	ایاب و ذهاب					
۳۰۱۰۹	هزینه غذا					
۳۰۱۱۰	سلامتی و بهداشت کارگران					
۳۰۱۱۱	پاداش تحصیلی					
۳۰۱۱۲	حق مسکن					
۳۰۱۱۳	حق بیمه سهم کارفرما					
۳۰۱۱۴	بیمه عمر و حوادث سهم کارفرما					
۳۰۱۱۵	حق تخصص و جذب					
۳۰۱۱۶	حق شیفت و سختی کار					
۳۰۱۱۷	حق مأموریت					
۳۰۱۱۸	بدی آب و هوا					
۳۰۱۱۹	سایر مزایا و کمکها					
	جمع					
۳۰۲۰۰	حقوق و مزایای کارمندان					
۳۰۲۰۱	حقوق کارمندان رسمی					
۳۰۲۰۲	حقوق کارمندان پیمانی					
۳۰۲۰۳						
۳۰۲۰۶	مزایای شغل					
۳۰۲۰۷	حق فنی و بایگانی					
۳۰۲۰۸	فوق العاده خارج از مرکز و بدی آب و هوا					
۳۰۲۰۹	فوق العاده ویژه					
۳۰۲۱۰	حق مسکن					

* فرم عمومی بودجه شرکت های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت.

ادامه ضمیمه شماره ۳ *

نام شرکت / مؤسسه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

صفحه ۶

شماره طبقه بندی	عنوان	بودجه سال ۱۳۹۷		بودجه مصوب	بودجه سال ۱۳۹۹	
		مصوب	عملکرد	سال ۱۳۹۸	پیشنهادی	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور
۳۰۲۱۱						
۳۰۲۱۲	ایاب و ذهاب					
۳۰۲۱۳	هزینه سفر و فوق العاده روزانه و انتقال					
۳۰۲۱۴	سهمیه پس انداز					
۳۰۲۱۵	حق شیفت و سختی کار					
۳۰۲۱۶	فوق العاده کشیک					
۳۰۲۱۷	کمکهای غیر نقدی					
۳۰۲۱۸	هزینه غذا					
۳۰۲۱۹	اضافه کار					
۳۰۲۲۰						
۳۰۲۲۱	عیدی و پاداش پایان سال					
۳۰۲۲۲	فوق العاده راندگی					
۳۰۲۲۳	لباس کار					
۳۰۲۲۴	پاداش تحصیلی					
۳۰۲۲۵	حق بیمه سهم کارفرما					
۳۰۲۲۶	کمکهای بهداشتی و درمانی					
۳۰۲۲۷	سهم دولت بابت بازنشستگی					
۳۰۲۲۸	فوق العاده تضمین					
۳۰۲۲۹	فوق العاده کسر صندوق					
۳۰۲۳۰						
۳۰۲۳۱	سایر مزایا					
	جمع					
	<u>خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی</u>					
۳۰۳۰۰						
	<u>سایر کارکنان</u>					
۳۰۳۳۰						
	<u>خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی</u>					
۳۰۳۵۰						
	جمع					
	هزینه حمل و نقل و باربری					
۳۰۴۰۰						
	کرایه حمل و نقل					
۳۰۴۰۱						
	سوخت وسایط نقلیه					
۳۰۴۰۲						
	تعمیرات وسایط نقلیه					
۳۰۴۰۳						
	باربری					
۳۰۴۰۴						
	جمع					

* فرم عمومی بودجه شرکت های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت.

ادامه ضمیمه شماره ۳ *

نام شرکت / مؤسسه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

صفحه ۷

شماره طبقه بندی	عنوان	بودجه سال ۱۳۹۷		بودجه مصوب	بودجه سال ۱۳۹۹	
		مصوب	عملکرد	سال ۱۳۹۸	پیشنهادی دستگاه	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور
۳۰۵۰۰	استهلاک					
۳۰۵۰۱	استهلاک ساختمان					
۳۰۵۰۲	استهلاک تأسیسات					
۳۰۵۰۳	استهلاک ماشین آلات					
۳۰۵۰۴	استهلاک وسایط نقلیه					
جمع						
۳۰۶۰۰	آب و برق و سوخت					
۳۰۶۰۱	آب					
۳۰۶۰۲	برق					
۳۰۶۰۳	سوخت					
جمع						
۳۰۷۰۰	اجاره محل					
۳۰۷۰۱	زمین					
۳۰۷۰۲	ساختمان ها					
۳۰۷۰۳	انبارها					
۳۰۷۰۴	فروشگاهها					
۳۰۷۰۵	سایر					
جمع						
۳۰۸۰۰	بیمه					
۳۰۸۱۰	بیمه ساختمان انبارها و فروشگاهها					
۳۰۸۱۱	بیمه کسری انبارها					
۳۰۸۲۰	بیمه محصولات و موجودیها					
۳۰۸۳۰						
جمع						
۳۰۹۰۰	چاپ، آگهی و تبلیغات					
۳۰۹۰۱	آگهی در مطبوعات					
۳۰۹۰۲	آگهی رادیو و تلویزیون					
۳۰۹۰۳	نمایشگاه					
۳۰۹۰۴	نمونه					
۳۰۹۰۵	سایر هزینه های تبلیغاتی					
جمع						
۳۱۰۰۰	بسته بندی					
۳۱۰۰۱	لوازم بسته بندی					
جمع						
۳۱۰۵۰	تعمیرات و نگهداری					
۳۱۱۰۰	سایر هزینه های فروش					
جمع						
	جمع هزینه های توزیع و فروش					

* فرم عمومی بودجه شرکت های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت.

ادامه ضمیمه شماره ۳ *

نام شرکت / مؤسسه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه‌بندی:

صفحه ۸

شماره طبقه‌بندی	عنوان	بودجه سال ۱۳۹۷		بودجه سال ۱۳۹۹	
		مصوب	عملکرد	سال ۱۳۹۸	پیشنهادی نظر سازمان برنامه و بودجه کشور
۴۰۰۰۰	هزینه‌های اداری				
۴۰۱۰۰	دستمزد و مزایای کارگران				
۴۰۱۰۱	دستمزد و کارمزد کارگران دائم				
۴۰۱۰۳	فوق‌العاده ویژه				
۴۰۱۰۴	اضافه کار و کار در ایام تعطیل				
۴۰۱۰۵	کمک عائله‌مندی				
۴۰۱۰۶	کمک‌های غیرنقدی				
۴۰۱۰۷	عیدی یا پاداش پایان سال				
۴۰۱۰۸	ایاب و ذهاب				
۴۰۱۰۹	هزینه غذا				
۴۰۱۱۰	سلامتی و بهداشت کارگران				
۴۰۱۱۱	پاداش تحصیلی				
۴۰۱۱۲	حق مسکن				
۴۰۱۱۳	حق بیمه سهم کارفرما				
۴۰۱۱۴	بیمه عمر و حوادث سهم کارفرما				
۴۰۱۱۵	حق تخصص و جذب				
۴۰۱۱۶	حق شیفت و سختی کار				
۴۰۱۱۷	حق مأموریت				
۴۰۱۱۸	بدی آب و هوا				
۴۰۱۱۹	سایر مزایا و کمک‌ها				
	جمع				
۴۰۲۰۰	حقوق و مزایای کارمندان				
۴۰۲۰۱	حقوق کارمندان رسمی				
۴۰۲۰۲	حقوق کارمندان پیمانی				
۴۰۲۰۳					
۴۰۲۰۴					
۴۰۲۰۵					
۴۰۲۰۶	مزایای شغل				
۴۰۲۰۷	حق فنی و بایگانی				
۴۰۲۰۸	فوق‌العاده خارج از مرکز و بدی آب و هوا				
۴۰۲۰۹	فوق‌العاده ویژه				
۴۰۲۱۰	حق مسکن				

* فرم عمومی بودجه شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت.

ادامه ضمیمه شماره ۳ *

نام شرکت / مؤسسه:
شماره طبقه بندی:

(مبالغ به میلیون ریال)
صفحه ۹

شماره طبقه بندی	عنوان	بودجه سال ۱۳۹۷		بودجه مصوب سال ۱۳۹۸	بودجه سال ۱۳۹۹	
		مصوب	عملکرد		پیشنهادی دستگاه	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور
۴۰۲۱۱						
۴۰۲۱۲	ایاب و ذهاب					
۴۰۲۱۳	هزینه سفر و فوق العاده روزانه و انتقال					
۴۰۲۱۴	سهمیه پس انداز					
۴۰۲۱۵	حق شیفت و سختی کار					
۴۰۲۱۶	فوق العاده کشیک					
۴۰۲۱۷	کمکهای غیر نقدی					
۴۰۲۱۸	هزینه غذا					
۴۰۲۱۹	اضافه کار					
۴۰۲۲۰						
۴۰۲۲۱	عیدی و پاداش پایان سال					
۴۰۲۲۲	فوق العاده رانندگی					
۴۰۲۲۳	لباس کار					
۴۰۲۲۴	پاداش تحصیلی					
۴۰۲۲۵	حق بیمه سهم کارفرما					
۴۰۲۲۶	کمکهای بهداشتی و درمانی					
۴۰۲۲۷	سهم دولت بابت بازنشستگی					
۴۰۲۲۸	فوق العاده تضمین					
۴۰۲۲۹	فوق العاده کسر صندوق					
۴۰۲۳۰						
۴۰۲۳۱	سایر مزایا					
	جمع					
۴۰۳۲۰	خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی					
۴۰۳۳۰	سایر کارکنان					
۴۰۳۰۰	اجاره محل					
۴۰۳۰۱	اجاره بهای محل					
۴۰۳۰۲	اجاره بهای دفاتر نمایندگی					
۴۰۳۰۳	اجاره بهای انبارها					
	جمع					
۴۰۴۰۰	پست و تلفن					
۴۰۴۰۱	پست					
۴۰۴۰۲	تلگراف					
۴۰۴۰۳	تلفن					
	جمع					

* فرم عمومی بودجه شرکت های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت.

ادامه ضمیمه شماره ۳ *

نام شرکت / مؤسسه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

صفحه ۱۰

شماره طبقه بندی	عنوان	بودجه سال ۱۳۹۷		بودجه مصوب	بودجه سال ۱۳۹۹	
		مصوب	عملکرد	سال ۱۳۹۸	پیشنهادی دستگاه	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور
۴۰۵۰۰	ملزومات اداری					
۴۰۵۰۱	نوشت افزار					
۴۰۵۰۲	ملزومات					
۴۰۵۰۳	مطبوعات اداری					
	جمع					
۴۰۶۰۰	آب و برق و سوخت					
۴۰۶۰۱	آب					
۴۰۶۰۲	برق					
۴۰۶۰۳	سوخت					
	جمع					
۴۰۷۰۰	کارمزد بانکی					
۴۰۷۰۱	کارمزد بانکی					
۴۰۸۰۲	خرید اوراق بروت و سفته					
	جمع					
۴۰۸۰۰	قراردادهای اشخاص حقوقی					
	جمع					
۴۰۹۰۰	استهلاک					
۴۰۹۰۱	استهلاک ساختمان					
۴۰۹۰۳	استهلاک تأسیسات					
۴۰۹۰۴	استهلاک اثاثیه و لوازم اداری					
	استهلاک وسایط نقلیه					
	جمع					

* فرم عمومی بودجه شرکت‌های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت.

ادامه ضمیمه شماره ۳ *

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(مبالغ به میلیون ریال)

صفحه ۱۱

شماره طبقه بندی	عنوان	بودجه سال ۱۳۹۷		بودجه سال ۱۳۹۹	
		مصوب	عملکرد	پیشنهادی	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور
۴۱۰۰۰	تعمیرات و نگهداری				
۴۱۰۰۱	تعمیرات ساختمان های اداری				
۴۱۰۰۲	تعمیرات تأسیسات				
۴۱۰۰۳	تعمیرات اثاثیه و لوازم اداری				
۴۱۰۰۴	هزینه آتش نشانی				
۴۱۰۰۵	سایر هزینه های تعمیر و نگهداری				
	جمع				
۴۱۱۰۰	بیمه				
۴۱۱۰۱	بیمه ساختمان ها و لوازم اداری				
۴۱۱۰۲	بیمه وسایط نقلیه				
۴۱۱۰۳	جمع				
۴۱۲۰۰	مراسم و پذیرایی				
۴۱۲۰۱	پذیرایی				
۴۱۲۰۲	آبدارخانه				
۴۱۲۰۳	جمع				
۴۱۳۰۰	ایاب و ذهاب				
۴۱۳۰۱					
۴۱۳۰۲					
۴۱۳۰۳	جمع				
۴۱۴۰۰	پاداش سنوات خدمت کارکنان				
۴۱۴۰۱	بازخريد سنوات خدمت کارکنان				
۴۱۴۰۲	پاداش پایان خدمت کارکنان				
۴۱۴۰۳	سایر هزینه های بازنشستگان (فقط کمک هزینه ازدواج و فوت، بیمه عمر و حوادث سهم دولت، عیدی و عائله مندی و حق اولاد بازنشستگان)				
	جمع				
۴۱۵۰۰	سایر هزینه های اداری				
۴۱۵۰۱	محیط زیست				
۴۱۵۰۲	تحقیقات				
۴۱۵۰۳	تربیت بدنی				
۴۱۵۰۴	آموزش				
۴۱۵۰۵	هزینه های متفرقه				
۴۱۵۰۶	حق عضویت در مجامع داخلی				
۴۱۵۰۷	حق عضویت در مجامع خارجی				
	جمع				
	جمع هزینه های اداری				

* فرم عمومی بودجه شرکت های دولتی و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت.

ضمیمه شماره ۴: پیش‌بینی خرید کالا یا مواد اولیه

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه‌بندی:

(مبالغ به میلیون ریال)

بودجه پیشنهادی سال ۱۳۹۹			بودجه مصوب سال ۱۳۹۸			بودجه سال ۱۳۹۷						نوع کالا یا مواد اولیه
						عملکرد			مصوب			
مبلغ کل	نرخ واحد	مقدار	مبلغ کل	نرخ واحد	مقدار	مبلغ کل	نرخ واحد	مقدار	مبلغ کل	نرخ واحد	مقدار	
	جمع			جمع			جمع			جمع		

ضمیمه شماره ۵: پیش‌بینی هزینه‌های استهلاک

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه‌بندی:

(مبالغ به میلیون ریال)

تقسیم مبالغ استهلاک در بودجه پیشنهادی			مبلغ استهلاک در سال ۱۳۹۹	هزینه استهلاک در سال ۱۳۹۸	ذخیره استهلاک در پایان سال ۱۳۹۷	نرخ و روش استهلاک	ارزش دارایی‌های ثابت				شرح دارایی
							نتیجه	تغییرات سال ۱۳۹۹	تغییرات سال ۱۳۹۸	در پایان سال ۱۳۹۷	
هزینه‌های اداری	هزینه‌های توزیع و فروش	قیمت تمام شده کالا یا خدمات									

ضمیمه شماره ۶: گزارش توجیهی هزینه‌های سرمایه‌ای و جداول مربوط

۱- نوع هزینه:

۲- هدف:

۳- مشخصات طرح (منابع داخلی):

۴- پیش‌بینی جمع مبالغ مورد نیاز برای اجرای طرح (منابع داخلی):

۵- نحوه اجرای طرح (منابع داخلی):

۶- تجزیه و تحلیل نتایج حاصله از اجرای طرح (منابع داخلی):

۷- تقسیم‌بندی سنواتی مبالغ مورد نیاز برای اجرای طرح (منابع داخلی) (تکمیل جدول ضمیمه (۶) بند ۷ در این مورد ضروری است)

۸- زمان‌بندی اجرای طرح (منابع داخلی) (تکمیل جدول ضمیمه شماره (۶) بند ۸ ضروری است)

جدول ۶ - ۱: تقسیم‌بندی سنواتی مبالغ مورد نیاز برای اجرای طرح (منابع داخلی) به تفکیک هر سال

نام شرکت / مؤسسه :

شماره طبقه‌بندی:

(مبالغ به میلیون ریال)

عنوان	هزینه سال‌های قبل	هزینه سال جاری	هزینه‌های سال‌های برنامه ششم						
			جمع کل	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷		

جدول ۶ - ۲ زمان بندی اجرای طرح از محل منابع داخلی بر حسب عملیات

نام شرکت / مؤسسه :

شماره طبقه بندی:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل هزینه طرح	هزینه سال های بعد	هزینه سال ۱۳۹۹	هزینه سال جاری				هزینه سال های قبل	شرح عملیات
			جمع کل	سه ماهه چهارم	سه ماهه سوم	سه ماهه دوم			سه ماهه اول
								مطالعات مقدماتی تهیه نقشه مناقصه اجرا

ضمیمه شماره ۷: وضع وام‌ها و تعهدات خارجی

نام شرکت / مؤسسه :

شماره طبقه‌بندی:

(مبالغ به ارز)

میزان قابل پرداخت			مانده پرداخت نشده			میزان بدهی به ارز			عملکرد (مبلغ جذب شده)	نرخ سود	اصل مبلغ وام مصوب	وام دهنده	شرح (با ذکر نوع ارز)	ردیف
اصل	بهره	جمع	اصل	بهره	جمع	اصل	بهره	جمع						
														جمع

(هم ارز ریالی - به میلیون ریال)

میزان قابل پرداخت			مانده پرداخت نشده			میزان بدهی به ریال			عملکرد (مبلغ جذب شده)	نرخ سود	اصل مبلغ وام مصوب	وام دهنده	شرح	ردیف
اصل	سود	جمع	اصل	سود	جمع	اصل	سود	جمع						
														جمع

ضمیمه شماره ۸: وضع بدهی های داخلی و دیون

نام شرکت / مؤسسه :

شماره طبقه بندی:

مبلغ به میلیون ریال

میزان قابل پرداخت			مانده پرداخت نشده			میزان بدهی			عملکرد (مبلغ جذب شده)	نرخ سود تضمین شده	اصل مبلغ وام یا تسهیلات مصوب	وام یا تسهیلات دهنده	شرح بدهی	ردیف
جمع	سود تضمین شده	اصل	جمع	سود تضمین شده	اصل	جمع	سود تضمین شده	اصل						
													وامها:	
													جمع وامها	
													دیون:	
													جمع دیون	
													جمع کل	

ضمیمه شماره ۹: جدول طبقه‌بندی و تعداد کارکنان بر حسب نوع استخدام

نام شرکت / مؤسسه :

شماره طبقه‌بندی:

واحد تولید واحد توزیع و فروش واحد اداری و عمومی

شرح	شاغلین در پایان سال ماقبل*	منتقلین از سایر دستگاه‌ها در سال قبل**	استخدام جدید در سال قبل	از کادر خارج شدگان در سال قبل	شاغلین در پایان سال قبل (۵) - (۴+۳+۲)	منتقلین از سایر دستگاه‌ها در سال بودجه	استخدام جدید در سال بودجه	از کادر خارج شدگان در سال بودجه	جمع کل در سال بودجه (۹) - (۸+۷+۶)
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰
کارکنان رسمی									
کارکنان پیمانی									
کارکنان قراردادی									

*. سال ماقبل یعنی سال عملکرد یا دوسال قبل از سال بودجه پیشنهادی

** سال قبل یعنی سال جاری یا یک سال قبل از سال بودجه پیشنهادی

ضمیمه شماره ۱۰: جدول طبقه‌بندی و تعداد کارکنان بر حسب سطح تحصیلات

نام شرکت / مؤسسه :

شماره طبقه‌بندی:

واحد تولید واحد توزیع و فروش واحد اداری و عمومی

شرح	شاغلین در پایان سال ماقبل*	شاغلین در سال	منتقلین از سایر دستگاه‌ها در سال قبل**	استخدام جدید در سال قبل	از کادر خارج شدگان در سال قبل	شاغلین در پایان سال قبل (۲+۳+۴) -	منتقلین از سایر دستگاه‌ها در سال بودجه	استخدام جدید در سال بودجه	از کادر خارج شدگان در سال بودجه	جمع کل در سال بودجه (۶+۷+۸) -
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	
کارمند										
دکتر										
فوق لیسانس										
لیسانس										
فوق دیپلم										
دیپلم										
پایین‌تر از دیپلم										
کارگر										
دکتر										
فوق لیسانس										
لیسانس										
فوق دیپلم										
دیپلم										
پایین‌تر از دیپلم										

*. سال ماقبل یعنی سال عملکرد یا دوسال قبل از سال بودجه پیشنهادی

** سال قبل یعنی سال جاری یا یک سال قبل از سال بودجه پیشنهادی

ضمیمه شماره ۱۱: صورت ریز گردش کالا

نام شرکت / مؤسسه :

شماره طبقه‌بندی:

مبلغ به میلیون ریال

ملاحظات	موجودی پایان سال بودجه		فروش طی سال بودجه		۷+۸		خرید یا تولید طی سال بودجه		موجودی در پایان سال قبل		فروش طی سال قبل		۳+۴		خرید یا تولید طی سال قبل		موجودی در اول سال بودجه		شرح	ردیف
	مبلغ	تعداد/مقدار	مبلغ	تعداد/مقدار	مبلغ	تعداد/مقدار	مبلغ	تعداد/مقدار	مبلغ	تعداد/مقدار	مبلغ	تعداد/مقدار	مبلغ	تعداد/مقدار	مبلغ	تعداد/مقدار	مبلغ	تعداد/مقدار		
۱۲	۱۱		۱۰		۹		۸		۷		۶		۵		۴		۳		۲	۱

ضمیمه شماره ۱۲: اهداف، راهبردها و اقدامات اجرایی

عنوان دستگاه اجرایی اصلی / وزارتخانه			
شماره طبقه بندی:			عنوان شرکت:
ردیف	هدفها	راهبردها	اقدامات اجرایی
۱	۲	۳	۴
اول			-۱
			-۲
			-۳
			-۱
			-۲
			-۳
دوم			-۱
			-۲
			-۳
			-۱
			-۲
			-۳
سوم			-۱
			-۲
			-۳
			-۱
			-۲
			-۳

ضمیمه شماره ۱۳ - برنامه اجرایی و فعالیت‌های متناظر

نام شرکت / مؤسسه: شماره طبقه‌بندی: هزینه واحد تولید و قیمت فروش به ریال

پیشنهادی سال ۱۳۹۹				مصوب سال ۱۳۹۸				عملکرد سال ۱۳۹۷				سنجه عملکرد	فعالیت	برنامه اجرایی	
قیمت تکلیفی واحد فروش*	قیمت پیشنهادی واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد	هدف کمی	قیمت واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد	هدف کمی	قیمت واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد				هدف کمی
ستون (۱۶)	ستون (۱۵)	ستون (۱۴)	ستون (۱۳)	ستون (۱۲)	ستون (۱۱)	ستون (۱۰)	ستون (۹)	ستون (۸)	ستون (۷)	ستون (۶)	ستون (۵)	ستون (۴)	ستون (۳)	ستون (۲)	ستون (۱)

* چنانچه از سوی مراجع ذی‌ربط برای فعالیت‌های شرکت قیمت تکلیفی مشخص شده باشد، در این ستون درج می‌شود.

ضمیمه شماره ۱۴: طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای یا عناوین سرمایه‌گذاری

نام شرکت / مؤسسه: شماره طبقه‌بندی:

مبالغ به میلیون ریال

پیشنهادی سال ۱۳۹۹				مصوب سال ۱۳۹۸					عملکرد سال ۱۳۹۷					واحد سنجش	عنوان طرح / عناوین سرمایه گذاری**	شماره طرح**
از محل منابع داخلی				از محل منابع داخلی					از محل منابع داخلی							
سایر	وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌ها	از محل منابع عمومی	ذخایر و اندوخته‌ها	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	وام خارجی	سایر	از محل منابع عمومی	ذخایر و اندوخته‌ها	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	وام خارجی	سایر			

** در این ستون شماره طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای درج می‌شود.

** در این ستون نام طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای متناظر با شماره طرح درج می‌شود. در مورد شرکت‌هایی که طرح تملک ندارند اما سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی دارند باید نسبت به درج عناوین مربوط اقدام نمایند.

فرم عمومی

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی

تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضمیمه ۱: برنامه - فعالیت سالانه (صفحه)

ضمیمه ۲: بودجه تفصیلی (صفحه)

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

در تاریخ مجمع عمومی / شورای عالی شرکت به صورت عادی / عادی به طور فوق العاده تشکیل شد و بودجه سال ۱۳۹۹ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند ج) این صورتجلسه که ارقام مقایسه‌ای آن با سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ در ضمیمه شماره ۱ ذکر شده است) به همراه بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲) و نظر سازمان برنامه و بودجه کشور، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدهای عملیاتی

- فروش محصولات یا کالای اصلی

- درآمد حاصل از ارائه خدمات

- فروش محصولات یا کالای فرعی

۲ - هزینه عملیاتی (قیمت تمام شده کالاها یا خدمات)

۳ - سایر درآمدها

- سایر درآمدها

- سایر دریافت‌ها

۴ - سایر هزینه‌ها

- هزینه توزیع و فروش

- هزینه اداری و عمومی

- هزینه‌های مالی

- سایر پرداخت‌ها

- هزینه پرسنلی (جزئی از هزینه‌ها)

- استهلاک (جزئی از هزینه‌ها)

۵ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۶ - مالیات

۷ - ۵۰٪ سود ویژه

۸ - سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب منابع تأمین زیان

ذخایر سال

دارایی‌های جاری

منابع عمومی دولت*

حساب تخصیص سود

اندوخته قانونی

اندوخته احتیاطی

اندوخته سرمایه‌ای

سود سهام دولت

سود سهام شرکت‌های دولتی

سود سهام سایر سهامداران

سایر حسابهای تخصیص سود

مانده نقل به سال بعد

جمع (معادل ردیف ۸)

جمع (معادل ردیف ۸)

* در مورد کمک از منابع عمومی دولت بابت جبران زیان عملیات جاری، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی ملاک خواهد بود.

توضیحات:

جمع منابع

ذخایر و اندوخته‌های سال
 تسهیلات دریافتی بانکی*
 وام خارجی
 اوراق مشارکت
 ودیعه مشترکین
 وام داخلی - سایر
 سایر منابع
 منابع عمومی دولت*
 سایر دارایی‌های جاری

جمع مصارف

هزینه‌های طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
 - طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت*
 - طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی

سایر هزینه‌های سرمایه‌ای

- زمین
 - ساختمان
 - تأسیسات
 - ماشین‌آلات
 - لوازم و ابزار کار فنی
 - وسایط نقلیه
 - اثاثیه و لوازم اداری
 - سرمایه‌گذاری در سایر مؤسسات
 - سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش
 - سرمایه‌گذاری برای حفظ محیط زیست
 - سایر

بازپرداخت وام، تسهیلات دریافتی و دیون

- بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی
 - بازپرداخت اصل وام‌های داخلی
 - بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه
 - بازپرداخت اصل وام خارجی
 - بازپرداخت اوراق مشارکت
 - بازپرداخت ودیعه مشترکین
 - اختصاص به حساب وجوه اداره شده
 - بازپرداخت دیون
 - سایر پرداخت‌ها

سایر دارایی‌های جاری (افزایش دارایی‌های جاری)

* در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، منابع عمومی دولت و طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارائی ملاک خواهد بود.

توضیحات:

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

ج - پيش بيني برنامه / فعاليت سال ۱۳۹۹: *

هزينه ها به ميليون ريال است.

شماره برنامه / فعاليت	عنوان برنامه / فعاليت	سنجه عملکرد	هدف كمی	قيمت تمام شده	جمع هزينه
	عنوان برنامه				
	فعاليت ۱				
	فعاليت ۲				
	فعاليت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعاليت ۱				
	فعاليت ۲				
	...				

* بودجه پيش بيني شده براي تحقق اهداف كمی فوق الذكر است. بديهی است در صورت کاهش اهداف كمی، هزينه ها تعديل خواهد شد.

د - پيش بيني منابع و مصارف ارزي سال ۱۳۹۹:

مقادير به هزار دلار

مصارف ارزي		منابع ارزي	
	طرح های تملك دارایی های سرمایه ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرح های تملك دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمت
	سایر هزينه های سرمایه ای از محل منابع داخلی		سایر (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزينه های خدمات		
	سایر (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

هـ - پيش بيني تعداد کارکنان :

(۱) بر حسب نوع قرار داد و مرکز هزينه

پایان سال ۱۳۹۹	کاهش ۱۳۹۹	افزایش ۱۳۹۹*	انتهای ۱۳۹۸	نوع قرارداد
				تعداد کل کارمندان
				بخش تولید
				بخش توزیع و فروش
				بخش اداری و عمومی
				تعداد کل کارگران
				بخش تولید
				بخش توزیع و فروش
				بخش اداری و عمومی
				تعداد کل خدمات قراردادی (اشخاص حقیقی)
				بخش تولید
				بخش توزیع و فروش
				بخش اداری و عمومی
				تعداد کل سایر کارکنان
				بخش تولید
				بخش توزیع و فروش
				بخش اداری و عمومی
				جمع کل**

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

پایان سال ۱۳۹۹	کاهش ۱۳۹۹	افزایش ۱۳۹۹*	انتهای ۱۳۹۸	سطح تحصیلات
				دکتر
				فوق لیسانس
				لیسانس
				فوق دیپلم
				دیپلم
				پایین تر از دیپلم
				جمع کل**

* در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

و - سرمایه‌گذاری در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به تفکیک منابع

نام شرکت/مؤسسه:

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

پرداختی تا پایان سال ۱۳۹۷							از محل منابع عمومی دولت	مقدار	سنجه	محل اجرای طرح	تاریخ		عنوان طرح	شماره طبقه‌بندی طرح
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت					ذخایر و اندوخته‌های سال					خاتمه	شروع		
	جمع	سایر		تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	وام خارجی										داخلي	خارجی

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹
و - سرمایه‌گذاری در طرح‌های تملک‌دارایی‌های سرمایه‌ای به تفکیک منابع

نام شرکت/مؤسسه :
شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

پیش‌بینی سال ۱۳۹۹								مصوب سال ۱۳۹۸									
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت							جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت							از محل منابع عمومی دولت	شماره طرح
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال	از محل منابع عمومی دولت		جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال			
		خارجی	داخلی							خارجی	داخلی						

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

و - سرمایه‌گذاری در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به تفکیک منابع

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

کل سرمایه‌گذاری							سالهای بعد								
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت					از محل منابع عمومی دولت	
	از محل منابع داخلی	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال			جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی		ذخایر و اندوخته‌های سال
		خارجی	داخلی							خارجی	داخلی				

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

ز - نام و نام خانوادگی و امضای اعضای مجمع عمومی / شورایی عالی :

امضا

نام و نام خانوادگی

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-

ضمائم صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي

تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

ضميمه شماره ۱: (صفحه)

ضميمه شماره ۲: (صفحه)

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت / مؤسسه :

صفحه ۱

هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است

پیشنهادی سال ۱۳۹۹				مصوب سال ۱۳۹۸				عملکرد سال ۱۳۹۷				ظرفیت اسمی	سنجه عملکرد	فعالیت	برنامه سالانه	
قیمت تکلیفی واحد فروش	قیمت پیشنهادی واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد	هدف کمی	قیمت واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد	هدف کمی	قیمت واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد					هدف کمی

ضمیمه شماره ۲: بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت / مؤسسه:
شماره طبقه بندی:

صفحه ۱ از ۸
(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>درآمد فروش محصولات یا کالاهای اصلی فروش محصولات یا کالاهای فرعی درآمد حاصل از ارائه خدمات سایر درآمدها</p> <p>جمع کل درآمدها قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات انجام شده موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره اضافه می شود: خرید طی سال</p> <p>مواد اولیه آماده برای مصرف کسر می شود: موجودی مواد اولیه در پایان دوره بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده</p> <p>تعداد کارگران جمع دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان جمع حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان حقوق و مزایای کارشناسان خارجی جمع حقوق و دستمزد پرداختی در تولید</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی

منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

صفحه ۲ از ۸
(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت/مؤسسه:
شماره طبقه بندی:

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی</p> <p>استهلاک عوامل تولید</p> <p>اجاره محل</p> <p>لوازم یدکی و ابزار کار</p> <p>سوخت ماشین آلات</p> <p>آب، برق، و سوخت</p> <p>تعمیرات و نگهداری</p> <p>لوازم و مواد مصرفی</p> <p>حق بیمه</p> <p>سایر هزینه های عمومی تولید</p> <p>جمع هزینه های سربرار تولید</p> <p>قیمت تمام شده تولید</p> <p>اضافه می شود: موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره</p> <p>کسر می شود: موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره</p> <p>اضافه می شود: موجودی کالای ساخته شده در ابتدای دوره</p> <p>کسر می شود: موجودی کالای ساخته شده در پایان دوره</p> <p>قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات انجام شده</p> <p>سود/ (زیان) ناخالص</p>

ضمیمه شماره ۲: بودجه تفصیلی

منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۳ از ۸

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>هزینه های توزیع و فروش تعداد کارگران جمع دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان جمع حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان جمع حقوق و دستمزد پرداختی در توزیع و فروش خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی حمل و نقل و باربری استهلاک آب، برق، و سوخت اجاره محل بیمه چاپ، آگهی و تبلیغات بسته بندی تعمیرات و نگهداری سایر هزینه های توزیع و فروش جمع هزینه های توزیع و فروش</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۴ از ۸

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								هزینه های اداری و عمومی تعداد کارگران جمع دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان جمع حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان جمع حقوق و دستمزد پرداختی در اداری و عمومی خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی اجاره محل پست و تلفن ملزومات اداری آب، برق، و سوخت استهلاک کارمزد بانکی بیمه تعمیرات و نگهداری ایاب و ذهاب (ترابری) مراسم و پذیرایی

ضمیمه شماره ۲: بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت/مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۵ از ۸

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								جمع پاداش سنوات خدمت کارکنان بازخریدی کارکنان ذخیره و پاداش پایان خدمت بازنشستگان سایر هزینه های بازنشستگان سایر هزینه های اداری هزینه تحقیقات (جزئی از سایر هزینه های اداری) هزینه آموزش (جزئی از سایر هزینه های اداری) هزینه تربیت بدنی (جزئی از سایر هزینه های اداری) هزینه محیط زیست (جزئی از سایر هزینه های اداری) جمع هزینه های اداری و عمومی هزینه های مالی جمع هزینه های توزیع و فروش، اداری و عمومی و مالی جمع کل هزینه سود/ (زیان) عملیاتی سایر دریافت ها (سایر پرداخت ها) سود قبل از کسر مالیات/ (زیان) مالیات ۵۰٪ سود ویژه سود/ (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود/ منابع تأمین زیان

ضمیمه شماره ۲: بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت / مؤسسه:
شماره طبقه بندی:

صفحه ۶ از ۸
(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								تخصیص سود اندوخته قانونی اندوخته احتیاطی اندوخته سرمایه‌ای سود سهام دولت سود سهام شرکت‌های دولتی سود سهام سایر سهامداران سایر حسابهای تخصیص سود مانده نقل به سال بعد جمع حساب تخصیص سود

ضمیمه شماره ۲: بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت / مؤسسه:
شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								منابع تأمین زیان ذخایر سال دارایی‌های جاری منابع عمومی دولت جمع منابع تأمین زیان

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی

منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۷ از ۸

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه مصوب	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>منابع</p> <p>اندوخته های سال</p> <p>ذخایر سال</p> <p>تسهیلات بانکی دریافتی</p> <p>وام خارجی</p> <p>اوراق مشارکت</p> <p>ودیعه مشترکین</p> <p>وام داخلی - سایر</p> <p>سایر منابع</p> <p>منابع عمومی دولت</p> <p>سایر دارایی های جاری</p> <p>جمع منابع</p> <p>مصارف</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع عمومی دولت</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی</p> <p>سایر هزینه های سرمایه ای</p> <p>زمین</p> <p>ساختمان</p> <p>تأسیسات</p> <p>ماشین آلات</p> <p>لوازم و ابزار کار فنی</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی

منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۸ از ۸

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								وسایط نقلیه اثاثیه و لوازم اداری سرمایه گذاری در سایر مؤسسات سرمایه گذاری در تحقیقات و پژوهش سرمایه گذاری برای حفظ محیط زیست سایر جمع هزینه های سرمایه ای بازپرداخت وام ها و دیون بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی بازپرداخت اصل وام های داخلی بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه بازپرداخت اصل وام خارجی بازپرداخت اوراق مشارکت بازپرداخت ودیعه مشترکین اختصاص به حساب وجوه اداره شده بازپرداخت دیون سایر پرداخت ها جمع بازپرداخت وام ها و دیون جمع هزینه های سرمایه ای و بازپرداخت وام ها و دیون سایر دارایی های جاری (افزایش دارایی های جاری) جمع مصارف

فرم آب

صور تجلسه مجمع عمومی

تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضمیمه ۱: برنامه - فعالیت سالانه شرکت (صفحه)

ضمیمه ۲: بودجه تفصیلی (صفحه)

صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

در تاریخ مجمع عمومی شرکت به صورت عادی / عادی به طور فوق العاده تشکیل شد و بودجه سال ۱۳۹۹ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند ج) این صورتجلسه که ارقام مقایسه‌ای آن با سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ در ضمیمه شماره ۱ ذکر شده است) به همراه بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲) و نظر سازمان برنامه و بودجه کشور، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدهای عملیاتی

- درآمد اصلی آب

- درآمد برق

- درآمد حق‌النظاره و خدمات کارشناسی

۲ - هزینه‌های عملیاتی (قیمت تمام شده کالاها یا خدمات)

- قیمت تمام شده آب

- قیمت تمام شده برق

- قیمت تمام شده حق‌النظاره و خدمات کارشناسی

۳ - سایر درآمدها

- سایر درآمدها

- سایر دریافت‌ها

۴ - سایر هزینه‌ها

- هزینه توزیع و فروش

- هزینه اداری و عمومی

- هزینه‌های مالی

- سایر پرداخت‌ها

- هزینه‌های پرسنلی (جزئی از هزینه‌ها)

- استهلاک (جزئی از هزینه‌ها)

۵ - سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۶ - مالیات

۷ - حداقل ۵۰٪ سود ویژه

۸ - سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب منابع تأمین زیان

ذخایر سال

دارایی‌های جاری

منابع عمومی دولت *

حساب تخصیص سود

اندوخته قانونی

اندوخته احتیاطی

اندوخته سرمایه‌ای

سود سهام دولت

سود سهام شرکت‌های دولتی

سود سهام سایر سهامداران

سایر حساب‌های تخصیص سود

مانده نقل به سال بعد

جمع (معادل ردیف ۸)

جمع (معادل ردیف ۸)

* در مورد کمک از منابع عمومی دولت بابت جبران زیان عملیات جاری، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی ملاک خواهد بود.

توضیحات:

صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

ب - بودجه سرمایه‌ای (ارقام به میلیون ریال)

جمع مصارف	جمع منابع
<p>هزینه‌های طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای</p> <ul style="list-style-type: none"> - طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت* - طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی <p>سایر هزینه‌های سرمایه‌ای</p> <ul style="list-style-type: none"> - زمین - ساختمان و بهسازی آن - تأسیسات و تجهیزات - ماشین‌آلات - لوازم و ابزار فنی - وسایط نقلیه - اثاثیه و منصوبات - سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی (طرح و پروژه) - سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش - سرمایه‌گذاری در توسعه نیروگاه‌های برق آبی - سایر <p>بازپرداخت وام، تسهیلات دریافتی ودیون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی - بازپرداخت اصل وام‌های داخلی - بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه - بازپرداخت اصل وام خارجی - بازپرداخت اوراق مشارکت - بازپرداخت ودیعه مشترکین - بازپرداخت دیون - سایر پرداخت‌ها <p>سایر دارایی‌های جاری (افزایش دارایی‌های جاری)</p>	<p>ذخایر و اندوخته‌های سال</p> <p>تسهیلات دریافتی بانکی*</p> <p>وام داخلی - سایر</p> <p>وام خارجی</p> <p>سایر منابع</p> <p>اوراق مشارکت</p> <p>ودیعه مشترکین</p> <p>منابع عمومی دولت*</p> <p>سایر دارایی‌های جاری</p>

* در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، منابع عمومی دولت و طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارائی ملاک خواهد بود.

توضیحات:

صور تجلسه مجمع عمومي تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

ج - پيش بينی برنامه / فعاليت سال ۱۳۹۹: *

هزينه ها به ميليون ريال است.

شماره برنامه / فعاليت	عنوان برنامه / فعاليت	سنجه عملکرد	هدف کمی	قيمت تمام شده	جمع هزينه
	عنوان برنامه				
	فعاليت ۱				
	فعاليت ۲				
	فعاليت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعاليت ۱				
	فعاليت ۲				
	...				

* بودجه پيش بينی شده برای تحقق اهداف کمی فوق الذکر است. بديهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزينه ها تعديل خواهد شد.

د - پيش بينی منابع و مصارف ارزي سال ۱۳۹۹:

مقادير به هزار دلار

مصارف ارزي		منابع ارزي	
	طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمت
	سایر هزينه های سرمایه ای از محل منابع داخلی		سایر (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزينه های خدمات		
	سایر (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

هـ - پیش بینی تعداد کارکنان :

(۱) بر حسب نوع قرارداد داد و مرکز هزینه

پایان سال ۱۳۹۹	کاهش ۱۳۹۹	افزایش ۱۳۹۹*	انتهای ۱۳۹۸	نوع قرارداد
				تعداد کل کارمندان
				بخش آب
				بخش برق
				بخش حق نظاره
				تعداد کل کارگران
				بخش آب
				بخش برق
				بخش حق نظاره
				تعداد کل خدمات قراردادی (اشخاص حقیقی)
				بخش آب
				بخش برق
				بخش حق نظاره
				تعداد کل سایر کارکنان
				بخش آب
				بخش برق
				بخش حق نظاره
				جمع کل**

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

پایان سال ۱۳۹۹	کاهش ۱۳۹۹	افزایش ۱۳۹۹*	انتهای ۱۳۹۸	سطح تحصیلات
				دکتر
				فوق لیسانس
				لیسانس
				فوق دیپلم
				دیپلم
				پایین تر از دیپلم
				جمع کل**

* در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

و - سرمایه‌گذاری در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به تفکیک منابع

نام شرکت:

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

پرداختی تا پایان سال ۱۳۹۷							از محل منابع دولت عمومی	مقدار	سنجه	محل اجرای طرح	تاریخ		عنوان طرح	شماره طبقه‌بندی طرح
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت					ذخایر و اندوخته‌های سال					خاتمه	شروع		
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی										داخلی	خارجی

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

و - سرمایه گذاری در طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به تفکیک منابع

نام شرکت:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

پیش بینی سال ۱۳۹۹								مصوب سال ۱۳۹۸									
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت							جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت							از محل منابع عمومی دولت	شماره طرح
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال	از محل منابع عمومی دولت		جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال			
		خارجی	داخلی							خارجی	داخلی						

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

و - سرمایه‌گذاری در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به تفکیک منابع

نام شرکت:

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

کل سرمایه‌گذاری							سالهای بعد								
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						
	از محل منابع داخلی	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال			جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال	از محل منابع عمومی دولت
		خارجی	داخلی							خارجی	داخلی				

صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

ز - نام و نام خانوادگی و امضای اعضای مجمع عمومی / شورایی :

امضا

نام و نام خانوادگی

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-

ضمائم صور تجلسه مجمع عمومي

تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

ضميمه شماره ۱: (صفحه)

ضميمه شماره ۲: (صفحه)

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
 منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

شماره طبقه‌بندی:

نام شرکت:

صفحه ۱

هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است

پیشنهادی سال ۱۳۹۹				مصوب سال ۱۳۹۸				عملکرد سال ۱۳۹۷				ظرفیت اسمی	سنجه عملکرد	فعالیت	برنامه سالانه	
قیمت تکلیفی واحد فروش	قیمت پیشنهادی واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد	هدف کمی	قیمت واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد	هدف کمی	قیمت واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد					هدف کمی

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی

منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۱ از ۹

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>درآمدها درآمد اصلی آب درآمد برق درآمد حق نظاره و خدمات کارشناسی سایر درآمدها</p> <p>جمع کل درآمد</p> <p>قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات انجام شده</p> <p>بخش آب موجودی آب در ابتدای دوره اضافه می شود: خرید طی سال آب از سایر شرکتها اضافه می شود: خرید طی سال آب از سایر کشورها</p> <p>مواد اولیه آماده برای مصرف</p> <p>کسر می شود: موجودی آب در پایان دوره</p> <p>بهای تمام شده آب مصرف شده</p> <p>تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما</p> <p>تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما</p> <p>تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان</p> <p>جمع حقوق و دستمزد</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۲ از ۹

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی</p> <p>استهلاک</p> <p>اجاره محل</p> <p>آب، برق، سوخت</p> <p>تعمیرات و نگهداری</p> <p>مخابرات و ارتباطات</p> <p>سایر هزینه ها</p> <p>جمع هزینه های سربار</p> <p>جمع قیمت تمام شده در بخش آب</p> <p>بخش برق</p> <p>خرید طی سال آب برای نیروگاه ها</p> <p>مواد اولیه آماده برای مصرف</p> <p>تعداد کارگران</p> <p>جمع دستمزد و مزایای کارگران</p> <p>دستمزد و مزایا</p> <p>رفاهیات</p> <p>اضافه کار</p> <p>عیدی و پاداش</p> <p>حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما</p> <p>تعداد کارمندان</p> <p>حقوق و مزایای کارمندان</p> <p>حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم)</p> <p>رفاهیات</p> <p>اضافه کار</p> <p>عیدی و پاداش</p> <p>حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما</p> <p>تعداد اشخاص حقیقی</p> <p>خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی</p> <p>تعداد سایر کارکنان</p> <p>هزینه سایر کارکنان</p> <p>جمع حقوق و دستمزد</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۳ از ۹

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک آب، برق، سوخت تعمیرات و نگهداری مخابرات و ارتباطات سایر هزینه‌ها</p> <p>جمع هزینه‌های سربار جمع قیمت تمام شده در بخش برق</p> <p>بخش ارائه خدمات و حق نظاره تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان جمع حقوق و دستمزد پرداختی در بخش ارائه خدمات و حق نظاره</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۴ از ۹

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی</p> <p>استهلاک</p> <p>آب، برق، سوخت</p> <p>تعمیرات و نگهداری</p> <p>مخابرات و ارتباطات</p> <p>سایر هزینه‌ها</p> <p>جمع هزینه‌های سربرار</p> <p>جمع قیمت تمام شده در بخش ارائه خدمات و حق النظاره</p> <p>جمع قیمت تمام شده در بخش‌های آب و برق و حق النظاره</p> <p>سود/ (زیان) ناخالص</p> <p>هزینه‌های توزیع و فروش</p> <p>تعداد اشخاص حقیقی</p> <p>جمع خدمات قراردادی</p> <p>خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی</p> <p>خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی</p> <p>استهلاک</p> <p>آب و برق و سوخت</p> <p>تعمیرات و نگهداری</p> <p>مخابرات و ارتباطات</p> <p>سایر هزینه‌ها</p> <p>جمع هزینه‌های توزیع و فروش</p> <p>هزینه‌های اداری و عمومی</p> <p>تعداد کارگران</p> <p>دستمزد و مزایای کارگران</p> <p>دستمزد و مزایا</p> <p>رفاهیات</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۵ از ۹

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
پیشنهادی شرکت	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	عملکرد تشن ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی استهلاک اجاره محل آب، برق و سوخت تعمیرات و نگهداری مخابرات و ارتباطات جمع پاداش سنوات خدمت کارکنان بازخریدی کارکنان پاداش پایان خدمت بازنشستگان سایر هزینه های بازنشستگان

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

صفحه ۶ از ۹

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت:

شماره طبقه‌بندی:

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
پیشنهادی شرکت	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>سایر هزینه‌های اداری</p> <p>هزینه تحقیقات (جزئی از سایر هزینه‌های اداری)</p> <p>هزینه محیط زیست (جزئی از سایر هزینه‌های اداری)</p> <p>هزینه تربیت بدنی (جزئی از سایر هزینه‌های اداری)</p> <p>هزینه آموزش (جزئی از سایر هزینه‌های اداری)</p> <p>جمع هزینه‌های اداری و عمومی</p> <p>هزینه‌های مالی</p> <p>جمع هزینه‌های توزیع و فروش، اداری و عمومی و مالی</p> <p>جمع کل هزینه</p> <p>سود/ (زیان) عملیاتی</p> <p>سایر دریافت‌ها</p> <p>سایر پرداخت‌ها</p> <p>سود قبل از کسر مالیات / (زیان)</p> <p>مالیات</p> <p>۵۰٪ سود ویژه</p> <p>سود/ (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود/ منابع تأمین زیان</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

صفحه ۷ از ۹

نام شرکت:

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد تثن ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								حساب تخصیص سود اندوخته قانونی اندوخته سرمایه‌ای اندوخته احتیاطی سود سهام دولت سود سهام شرکت‌های دولتی سود سهام سایر سهامداران سایر حساب‌های تخصیص سود مانده نقل به سال بعد جمع حساب تخصیص سود

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:

(ارقام: میلیون ریال)

شماره طبقه بندی:

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد تثن ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								منابع تأمین زیان ذخایر سال دارایی‌های جاری منابع عمومی دولت جمع منابع تأمین زیان

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۸ از ۹

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>منابع</p> <p>اندوخته های سال ذخایر سال تسهیلات بانکی دریافتی وام داخلی - سایر وام خارجی اهدایی و دریافتی از مشترکین ماده ۶۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت اوراق مشارکت سایر منابع عمومی دولت سایر دارایی های جاری</p> <p>جمع منابع</p> <p>مصارف</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع عمومی دولت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی زمین ساختمان و بهسازی آن تأسیسات و تجهیزات ماشین آلات لوازم و ابزار فنی وسایط نقلیه اثاثیه و منصوبات سرمایه گذاری از محل منابع داخلی (طرح و پروژه)</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

صفحه ۹ از ۹

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت:

شماره طبقه بندی:

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>سرمایه گذاری در تحقیقات و پژوهش</p> <p>سرمایه گذاری در توسعه نیروگاه های برق آبی</p> <p>سایر</p> <p>جمع هزینه های سرمایه ای</p> <p>بازپرداخت وام ها و دیون</p> <p>بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی</p> <p>بازپرداخت اصل وام های داخلی</p> <p>بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه</p> <p>بازپرداخت اصل وام خارجی</p> <p>بازپرداخت ودیعه مشترکین</p> <p>بازپرداخت اوراق مشارکت</p> <p>بازپرداخت دیون</p> <p>سایر پرداخت ها</p> <p>جمع بازپرداخت وام ها و دیون</p> <p>جمع هزینه های سرمایه ای و بازپرداخت وام ها و دیون</p> <p>سایر دارایی های جاری (افزایش دارایی های جاری)</p> <p>جمع مصارف</p>

فرم بانک

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي

تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضميمه ۱: برنامه - فعاليت سالانه شرکت (صفحه)

ضميمه ۲: بودجه تفصيلي (صفحه)

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

در تاريخ مجمع عمومي / شوراي عالي شرکت به صورت عادي / عادي به طور فوق العاده تشكيل شد و بودجه سال ۱۳۹۹ پيشنهادهی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظيم بخشی از مقررات مالي دولت و الحاقیه های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پيش بينی برنامه سالانه و فعاليت (مفاد بند (ج) این صور تجلسه که ارقام مقایسه ای آن با سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ در ضمیمه شماره ۱ ذکر شده است) به همراه بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲) و نظر سازمان برنامه و بودجه کشور، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدها

- درآمد مشاع
- درآمد غیر مشاع
- سایر درآمدها

۲ - هزینه ها

- سهم سود سپرده گذاران از درآمد مشاع
- جوایز قرض الحسنه و سود پرداختی به سایر منابع
- کارمزد پرداختی
- سایر هزینه های عملیاتی
- هزینه پرسنلی
- اداری و عمومی
- هزینه استهلاک
- سایر هزینه های غیر عملیاتی

۳- سایر دریافت ها

۴- سایر پرداخت ها

۵- سود قبل از کسر مالیات / (زیان)

۶- مالیات

۷- ۵۰٪ سود ویژه

۸- سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب منابع تأمین زیان	حساب تخصیص سود
ذخایر سال	اندوخته قانونی
دارایی های جاری	اندوخته احتیاطی
	سایر اندوخته ها
	سود سهام دولت
	سود سهام شرکت های دولتی
	سود سهام سایر سهامداران
	سایر حساب های تخصیص سود
	مانده نقل به سال بعد
جمع (معادل ردیف ۸)	جمع (معادل ردیف ۸)

توضیحات :

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

ب - بودجه سرمایه‌ای (ارقام به میلیون ریال)

جمع مصارف	جمع منابع
<p>هزینه‌های سرمایه‌ای</p> <p>اموال غیرمنقول</p> <p>- خرید زمین و ساختمان</p> <p>- سایر غیرمنقول</p> <p>اموال منقول</p> <p>- ماشین‌آلات و تجهیزات عمده</p> <p>- وسایط نقلیه</p> <p>- اثاثیه و لوازم اداری</p> <p>- اتوماسیون</p> <p>سرقفلی و سایر هزینه‌های سرمایه‌ای</p> <p>بازپرداخت وام‌ها و دیون</p> <p>- بازپرداخت تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی</p> <p>- بازپرداخت اصل وام‌های داخلی</p> <p>- بازپرداخت اصل وام خارجی</p> <p>- بازپرداخت دیون</p> <p>- سایر پرداخت‌ها</p> <p>سایر دارایی‌های جاری (افزایش دارایی‌های جاری)</p>	<p>اندوخته‌های سال</p> <p>ذخایر سال</p> <p>تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی*</p> <p>وام داخلی - سایر</p> <p>وام خارجی</p> <p>سایر منابع</p> <p>سایر دارایی‌های جاری</p>

* در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارائی ملاک خواهد بود.

توضیحات :

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

ج - پیش‌بینی برنامه / فعالیت سال ۱۳۹۹: *

هزینه‌ها به میلیون ریال است.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی	قیمت تمام شده	جمع هزینه
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

* بودجه پیش‌بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق‌الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه‌ها تعدیل خواهد شد.

د - پیش‌بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۳۹۹:

مقادیر به هزار دلار

مصارف ارزی		منابع ارزی	
	طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمات
	سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		سایر (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزینه‌های خدمات		
	سایر (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

صور تجلسه مجمع عمومي تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

هـ - پيش بيني تعداد كاركنان :

(۱) بر حسب نوع قرار داد و مركز هزينه

پايان سال ۱۳۹۹	كاهش ۱۳۹۹	افزايش ۱۳۹۹*	انتهای ۱۳۹۸	نوع قرارداد
				كاركنان رسمي
				كاركنان شعب خارج از كشور
				كاركنان خدمات قرارداد معين
				ساير كاركنان
				جمع كل**

(۲) بر حسب سطح تحصيلات

پايان سال ۱۳۹۹	كاهش ۱۳۹۹	افزايش ۱۳۹۹*	انتهای ۱۳۹۸	سطح تحصيلات
				دكترا
				فوق ليسانس
				ليسانس
				فوق ديپلم
				ديپلم
				پايين تر از ديپلم
				جمع كل**

* در صورت افزايش تعداد كاركنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذي ربط ارائه شود.

** جمع كل كاركنان در بندهای (۱) و (۲) بايد يكسان باشد.

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

و - سرمايه گذاري در طرح هاي تملك دارايي هاي سرمايه اي به تفكيك منابع

نام بانک:
شماره طبقه بندي:

(ارقام: ميليون ريال)

پرداختی تا پایان سال ۱۳۹۷								مقدار	سنجه	محل اجرای طرح	تاریخ		عنوان طرح	شماره طبقه بندي طرح
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت				خاتمه	شروع		
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهيلات دريافتي از سيستم بانكي	ذخاير و اندوخته هاي سال								
		خارجی	داخلی											

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

و - سرمایه گذاری در طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به تفکیک منابع

نام بانک:
شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

پیش بینی سال ۱۳۹۹							مصوب سال ۱۳۹۸							شماره طرح
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت					از محل منابع عمومی دولت	جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت					از محل منابع عمومی دولت	
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی			ذخایر و اندوخته های سال	جمع	سایر		وام خارجی			تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال
		خارجی	داخلی					خارجی	داخلی					

صور تجلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

و - سرمایه گذاری در طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به تفکیک منابع

نام بانک:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

کل سرمایه گذاری							سالهای بعد							
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						
	از محل منابع داخلی	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال		جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال	از محل منابع عمومی دولت
		خارجی	داخلی						خارجی	داخلی				

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

ز - نام و نام خانوادگی و امضای اعضای مجمع عمومی / شورایی عالی :

امضا

نام و نام خانوادگی

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-

ضمائم صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي

تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

ضميمه شماره ۱: (صفحه)

ضميمه شماره ۲: (صفحه)

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

شماره طبقه بندی:
 نام بانک:

صفحه ۱

هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است

پیشنهادی سال ۱۳۹۹					مصوب سال ۱۳۹۸				عملکرد سال ۱۳۹۷				ظرفیت اسمی	سنجه عملکرد	فعالیت	برنامه سالانه
قیمت تکلیفی واحد فروش	قیمت پیشنهادی واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد	هدف کمی	قیمت واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد	هدف کمی	قیمت واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد	هدف کمی				

ضمیمه شماره ۲: بودجه تفصیلی

منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام بانک:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۱ از ۱۰

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>درآمدها</p> <p>درآمد مشاع</p> <p>سود دریافتی از تسهیلات اعطایی</p> <p>سود دریافتی از سپرده گذاری ها</p> <p>سود دریافتی از سرمایه گذاری ها و مشارکت ها</p> <p>جایزه سپرده قانونی</p> <p>وجه التزام دریافتی از تسهیلات اعطایی</p> <p>سایر درآمدهای مشاع</p> <p>جمع درآمد مشاع</p> <p>درآمد غیر مشاع</p> <p>سود و وجه التزام دریافتی</p> <p>وام، اعتبارات و معاملات قدیم</p> <p>سود سپرده ها و تسهیلات بین بانکی</p> <p>سود دریافتی شعب خارج</p> <p>سود دریافتی از سپرده های ارزی</p> <p>سود دریافتی از تسهیلات اعطایی به ارز</p> <p>سود دریافتی از وام کارکنان بانک ها</p> <p>سود دریافتی از عملیات ارزی</p> <p>وجه التزام دریافتی از سایر مطالبات</p> <p>وجه التزام دریافتی از تسهیلات اعطایی به ارز</p> <p>سایر درآمدهای غیر مشاع</p> <p>جمع سود و وجه التزام دریافتی</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام بانک:
شماره طبقه‌بندی:

صفحه ۲ از ۱۰
(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>کارمزد دریافتی حواله‌ها، پروات، ضمانتنامه‌ها بانک‌ها و بانک مرکزی وام‌های پرداختی (مشتریان و کارکنان) قرض‌الحسنه اعطایی (اشخاص و کارکنان) تسهیلات اعطایی به ارز شعب خارج پروات و اسناد ارزی وجوه اداره شده هزینه ارائه خدمات عمومی ارزیابی طرح‌های ساختمانی سایر کارمزدها</p> <p>جمع کارمزد دریافتی</p> <p>سایر درآمدها نتیجه نوسانات و معاملات ارزی سایر دریافت‌ها (شامل درآمد خدمات کارشناسی)</p> <p>جمع سایر درآمدها حق الوکاله سپرده‌های سرمایه‌گذاری</p> <p>جمع درآمد غیرمشاع جمع درآمد</p>

ضمیمه شماره ۲: بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام بانک:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۳ از ۱۰

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>هزینه‌ها هزینه‌های عملیاتی سهم سود سپرده‌گذاران از درآمد مشاع سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت جمع سهم سود سپرده‌گذاران از درآمد مشاع</p> <p>جوایز قرض الحسنه و سود پرداختی به سایر منابع جوایز و تبلیغات قرض الحسنه پس‌انداز سود پرداختی به صندوق‌های پس‌انداز بازنشستگی سود پرداختی به بانک‌ها سود پرداختی به بانک مرکزی سپرده‌ها و بدهی‌های ارزی کارگزاران و بانک‌های خارجی عملیات ارزی شعب خارج جمع جوایز قرض الحسنه و سود پرداختی به سایر منابع</p> <p>کارمزد پرداختی کارمزد پرداختی به بانک‌ها کارمزد پرداختی به بانک مرکزی کارمزد پرداختی به کارگزاران و بانک‌های خارجی کارمزد پرداختی شعب خارج جمع کارمزد پرداختی</p>

ضمیمه شماره ۲: بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام بانک:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۴ از ۱۰

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>سایر هزینه های عملیاتی</p> <p>نتیجه نوسانات و معاملات ارزی</p> <p>سایر</p> <p>جمع سایر هزینه های عملیاتی</p> <p>جمع کل هزینه های عملیاتی</p> <p>هزینه های غیر عملیاتی</p> <p>هزینه های پرسنلی</p> <p>تعداد کارکنان رسمی</p> <p>جمع حقوق و مزایای حکم کارکنان رسمی</p> <p>حق شغل</p> <p>حق شاغل</p> <p>فوق العاده مدیریت</p> <p>فوق العاده تطبیق</p> <p>فوق العاده سختی کار</p> <p>فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته</p> <p>فوق العاده بدی آب و هوا</p> <p>فوق العاده شغل</p> <p>فوق العاده ویژه</p> <p>فوق العاده ایثارگری</p> <p>فوق العاده خاص</p> <p>کمک هزینه عائله مندی</p> <p>تعداد کارکنان قرارداد معین</p> <p>حقوق حکم کارکنان قرارداد معین</p> <p>تعداد کارکنان شعب خارج</p> <p>حقوق حکم کارکنان شعب خارج</p> <p>جمع حقوق و مزایای حکم سایر کارکنان</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام بانک:

شماره طبقه‌بندی:

صفحه ۵ از ۱۰

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>مزایا و کمک‌ها کمک هزینه غذا کمک هزینه ایاب و ذهاب فوق‌العاده بهره‌وری و عملکرد کمک هزینه مهد کودک، ازدواج و فوت کمک‌های رفاهی شعب خارج</p> <p>جمع مزایا و کمک‌ها</p> <p>اضافه کاری اضافه کار نوبت کاری شعب خارج</p> <p>جمع اضافه کاری</p> <p>بازنشستگی و پس‌انداز صندوق بازنشستگی کارکنان کمک به صندوق رفاه و تامین آتیه حق بیمه سازمان تامین اجتماعی وجوه بازخرید سنوات خدمت کارکنان شعب خارج</p> <p>جمع بازنشستگی و پس‌انداز</p> <p>عیدی و پاداش عیدی مصوب دولت پاداش عملکرد ذخیره پاداش پایان خدمت شعب خارج</p> <p>جمع عیدی و پاداش جمع هزینه‌های پرسنلی</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام بانک:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۶ از ۱۰

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>هزینه های اداری و عمومی سفر و مأموریت اداری حمل و نقل ارتباطات و مخابرات اجاره آب، برق و سوخت (حامل های انرژی) ملزومات اداری پذیرایی و مراسم ماشین های حسابگری و رایانه (هزینه های پشتیبانی) پرداخت های انتقالی (سفر کارت، پلنش فرزندان، ممتاز، سیج، ورزش...) هزینه های اداری و عمومی شعب خارج</p> <p>خدمات قراردادی نگهداری ساختمان و تاسیسات نگهداری وسایط نقلیه و ماشین آلات نگهداری وسایل و اثاثیه اداری بیمه بهداشت و درمان انتشارات و تبلیغات آموزش تحقیقات تربیت بدنی کارکنان شرکتی (قراردادهای حقوقی) سایر (حسابرسی، حق الوکاله...)</p> <p>جمع خدمات قراردادی</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام بانک:
شماره طبقه بندی:

صفحه ۷ از ۱۰
(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								تعداد سایر کارکنان تعداد کارکنان حفاظت پول رسانی تعداد کارکنان حفاظت شعب (نیروی انتظامی) هزینه سایر کارکنان حق الزحمه حفاظت پول رسانی حق الزحمه حفاظت شعب (نیروی انتظامی) جمع هزینه های اداری و عمومی هزینه استهلاک هزینه مطالبات مشکوک الوصول هزینه کاهش ارزش سرمایه گذاری ها جمع هزینه های غیر عملیاتی جمع کل هزینه سود (زیان) عملیاتی سایر دریافتی ها سایر پرداخت ها سود قبل کسر از مالیات / (زیان) مالیات ۵۰٪ سود ویژه سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام بانک:

شماره طبقه‌بندی:

صفحه ۸ از ۱۰

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								تخصیص سود اندوخته قانونی اندوخته احتیاطی سایر اندوخته‌ها سود سهام دولت سود سهام شرکت‌های دولتی سود سهام سایر سهامداران سایر حساب‌های تخصیص سود مانده نقل به سال بعد جمع حساب تخصیص سود

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام بانک:

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								منابع تأمین زیان ذخایر سال دارایی‌های جاری منابع عمومی دولت جمع منابع تأمین زیان

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی

منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام بانک:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۹ از ۱۰

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>منابع</p> <p>اندوخته های سال ذخایر سال تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی وام داخلی سایر وام خارجی سایر منابع سایر دارایی های جاری</p> <p>جمع منابع</p> <p>مصارف</p> <p>اموال غیر منقول</p> <p>خرید زمین خرید ساختمان های جدید احداث و تکمیل ساختمان های جدید و نیمه تمام ودایع و حق انشعاب ها تعمیر اساسی ساختمان</p> <p>جمع خرید زمین و ساختمان</p> <p>تأسیسات اموال غیر منقول اموال غیر منقول پیش بینی نشده</p> <p>جمع اموال غیر منقول</p> <p>اموال منقول</p> <p>ماشین های حساب و تحویل داری دستگاه های تحریر و تکثیر دستگاه های ارتباطی و مخابراتی دستگاه های فنی سایر ماشین های حسابگری غیر از رایانه</p> <p>جمع کل ماشین آلات و تجهیزات عمده</p> <p>اتومبیل کامیون و وانت</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام بانک:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۱۰ از ۱۰

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>اتوبوس و مینی بوس پول رسانی و آمبولانس موتورسیکلت هزینه نوسازی و بهسازی وسایط نقلیه جمع وسایط نقلیه</p> <p>انواع میز و صندلی انواع صندوق ها و محفظه ها لوازم برقی و فنی سایر اثاثیه جمع اثاثیه و لوازم اداری تجهیزات و سخت افزار رایانه ای نرم افزارهای رایانه ای</p> <p>جمع اتوماسیون جمع اموال منقول</p> <p>سرقفلی سایر هزینه های سرمایه ای هزینه تحقیقات (جزئی از سایر) جمع سرقفلی و سایر هزینه های سرمایه ای بازپرداخت وام ها و دیون بازپرداخت تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی بازپرداخت اصل وام های داخلی بازپرداخت اصل وام خارجی بازپرداخت دیون سایر پرداخت ها</p> <p>جمع بازپرداخت وام ها و دیون جمع هزینه های سرمایه ای و بازپرداخت وام ها و دیون سایر دارایی های جاری (افزایش دارایی های جاری) جمع مصارف</p>

فرم بيمه

صور تجلسه مجامع عمومي / شوراي عالي

تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضميمه ۱: برنامه - فعاليت سالانه (صفحه)

ضميمه ۲: بودجه تفصيلي (صفحه)

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

در تاريخ مجمع عمومي شركت به صورت عادي / عادي به طور فوق العاده تشكيل شد و بودجه سال ۱۳۹۹ پيشنهادي هيأت مديره شركت را با توجه به مفاد قانون تنظيم بخشي از مقررات مالي دولت و الحاقيه هاي بعدي آن و با رعايت بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۹ كل كشور بر اساس وظائف قانوني مندرج در اساسنامه و پيش بيني برنامه سالانه و فعاليت (مفاد بند ج) اين صور تجلسه كه ارقام مقايسه اي آن با سال هاي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ در ضميمه شماره ۱ ذكر شده است) به همراه بودجه تفصيلي (ضميمه شماره ۲) و نظر سازمان برنامه و بودجه كشور، بررسي و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زير مورد تصويب قرار داد:

الف - بودجه جاري (ارقام به ميليون ريال)

۱ - درآمدها:

- درآمد معاملات بیمه و بیمه اتكایی
- درآمد سرمایه گذاری ها
- درآمدهای متفرقه

۲ - هزینه ها:

- هزینه های بیمه گری
- هزینه های پرسنلی
- هزینه های اداری و عمومی
- هزینه های مالی

۳ - سایر دریافت ها

۴ - سایر پرداخت ها

۵ - سود قبل از كسر مالیات / (زیان)

۶ - مالیات

۷ - ۵۰٪ سود ویژه

۸ - سود (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود / منابع تأمین زیان

حساب منابع تأمین زیان	حساب تخصیص سود
ذخایر سال	اندوخته قانونی
دارایی های جاری	اندوخته احتیاطی
منابع عمومی دولت*	اندوخته سرمایه ای
	سود سهام دولت
	سود سهام شرکتهای دولتی
	سود سهام سایر سهامداران
	سایر حساب های تخصیص سود
	مانده نقل به سال بعد
جمع (معادل ردیف ۸)	جمع (معادل ردیف ۸)

* در مورد کمک از منابع عمومی دولت بابت جبران زیان عملیات جاری، ارقام پيشنهادي سازمان برنامه و بودجه كشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی ملاک خواهد بود.

توضیحات:

ب - بودجه سرمايه‌ای (ارقام به ميليون ريال)

جمع مصارف	جمع منابع
<p>هزينه‌های طرح‌های تملک دارایی‌های سرمايه‌ای</p> <ul style="list-style-type: none"> - طرح‌های تملک دارایی‌های سرمايه‌ای از محل منابع عمومي دولت* - طرح‌های تملک دارایی‌های سرمايه‌ای از محل منابع داخلی <p>سایر هزينه‌های سرمايه‌ای</p> <ul style="list-style-type: none"> - مطالعات و نظارت و اجرای ساختمان - خرید زمين و ساختمان - تأسیسات و تعمیرات اساسی - ماشین‌آلات - وسایط نقلیه - اثاثیه و لوازم اداری - سرمايه‌گذاری در سایر مؤسسات - سرمايه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش - سایر <p>بازپرداخت وام، تسهیلات دریافتی و دیون</p> <ul style="list-style-type: none"> - بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی - بازپرداخت اصل وام‌های داخلی - بازپرداخت وام خارجی - بازپرداخت اوراق مشارکت - بازپرداخت دیون - سایر پرداخت‌ها <p>سایر دارایی‌های جاری (افزایش دارایی‌های جاری)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ذخایر و اندوخته‌های سال تسهیلات بانکی دریافتی* وام داخلی - سایر وام خارجی اوراق مشارکت منابع عمومي دولت* سایر سایر دارایی‌های جاری

* در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، منابع عمومي دولت و طرح تملک دارایی‌های سرمايه‌ای از محل منابع عمومي دولت، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارائی ملاک خواهد بود.

توضیحات:

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

ج - پیش بینی برنامه / فعالیت سال ۱۳۹۹: *

هزینه‌ها به میلیون ریال است.

شماره برنامه / فعالیت	عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	هدف کمی	قیمت تمام شده	جمع هزینه
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	فعالیت ۳				
	عنوان برنامه				
	فعالیت ۱				
	فعالیت ۲				
	...				

* بودجه پیش‌بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق‌الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه‌ها تعدیل خواهد شد.

د - پیش بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۳۹۹:

مقادیر به هزار دلار

مصارف ارزی		منابع ارزی	
	طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمت
	سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		سایر (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزینه‌های خدمات		
	سایر (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

هـ - پیش بینی تعداد کارکنان*:

(۱) بر حسب نوع قرارداد و مرکز هزینه

نوع قرارداد	انتهای ۱۳۹۸	افزایش ۱۳۹۹*	کاهش ۱۳۹۹	پایان سال ۱۳۹۹
کارکنان رسمی				
کارکنان قرارداد معین				
کارکنان شعب خارج از کشور				
جمع کل**				

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

سطح تحصیلات	انتهای ۱۳۹۸	افزایش ۱۳۹۹	کاهش ۱۳۹۹	پایان سال ۱۳۹۹
دکتر				
فوق لیسانس				
لیسانس				
فوق دیپلم				
دیپلم				
پایین تر از دیپلم				
جمع کل**				

* در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

و - سرمايه گذاري در طرح هاي تملك دارايي هاي سرمايه اي به تفكيك منابع

نام شركت / مؤسسه:

شماره طبقه بندي:

(ارقام: ميليون ريال)

پرداختی تا پایان سال ۱۳۹۷								مقدار	سنجه	محل اجرای طرح	تاریخ		عنوان طرح	شماره طبقه بندي طرح
جمع كل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت				خاتمه	شروع		
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهيلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال								
		خارجی	داخلی											

صور تجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

و - سرمایه گذاری در طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به تفکیک منابع

نام شرکت / مؤسسه :

شماره طبقه بندی :

(ارقام: میلیون ریال)

پیش بینی سال ۱۳۹۹							مصوب سال ۱۳۹۸									
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت					از محل منابع عمومی دولت	شماره طرح	
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال			جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی			ذخایر و اندوخته های سال
		خارجی	داخلی							خارجی	داخلی					

صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

و - سرمايه گذاري در طرح هاي تملك دارايي هاي سرمايه اي به تفكيك منابع

نام شركت / مؤسسه:

شماره طبقه بندي:

(ارقام: ميليون ريال)

كل سرمايه گذاري							ساليهاي بعد							
جمع كل	از محل منابع داخلي شركت						از محل منابع عمومي دولت	جمع كل	از محل منابع داخلي شركت					
	از محل منابع داخلي	سايير		وام خارجي	تسهيلات دريافتي از سيستم بانكي	ذخير و اندوخته هاي سال			جمع	سايير		وام خارجي	تسهيلات دريافتي از سيستم بانكي	ذخير و اندوخته هاي سال
		خارجي	داخلي							خارجي	داخلي			

صورتجلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

ز - نام و نام خانوادگی و امضای اعضای مجمع عمومی / شورایی عالی :

امضا

نام و نام خانوادگی

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-

ضمائم صور تجلسه مجمع عمومي / شوراي عالي

تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

ضميمه شماره ۱: (صفحه)

ضميمه شماره ۲: (صفحه)

ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورایی عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

شماره طبقه بندی:

نام شرکت / مؤسسه :

صفحه ۱

هزینه واحد و قیمت فروش به میلیون ریال است

پیشنهادی سال ۱۳۹۹				مصوب سال ۱۳۹۸				عملکرد سال ۱۳۹۷				ظرفیت اسمی	سنجه عملکرد	فعالیت	برنامه سالانه	
قیمت تکلیفی واحد فروش	قیمت پیشنهادی واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد	هدف کمی	قیمت واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد	هدف کمی	قیمت واحد فروش	هدف کمی فروش	هزینه واحد					هدف کمی

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۱ از ۷

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>درآمدها</p> <p>درآمد معاملات بیمه و بیمه اتکایی</p> <p>حق بیمه صادره حق بیمه اتکایی قبولی کارمزد و کارمزد منافع دریافتی خسارت سهم بیمه گران اتکایی ذخایر فنی در پایان سال مالی قبل</p> <p>جمع درآمد معاملات بیمه و بیمه اتکایی</p> <p>درآمد سرمایه گذاری ها</p> <p>سود اوراق قرضه و سپرده ثابت سود سرمایه گذاری ها و مشارکت درآمد مستغلات</p> <p>جمع درآمد سرمایه گذاری ها</p> <p>درآمدهای متفرقه</p> <p>جمع کل درآمد</p> <p>هزینه ها</p> <p>هزینه های بیمه گری</p> <p>کارمزد و تمبر خسارت پرداختی حق بیمه اتکایی واگذاری ذخایر فنی در آخر سال جاری مطالبات مشکوک و لاوصول سهم صندوق تأمین خسارت بدنی خرید خدمات بازاریابی بازدید اولیه و پیشگیری از مخاطرات هزینه کارشناسی خسارت</p> <p>جمع هزینه های بیمه گری</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

صفحه ۲ از ۷
(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت:
شماره طبقه بندی:

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>تعداد کارکنان رسمی حقوق و مزایای حکم کارکنان رسمی حق شغل حق شاغل فوق العاده مدیریت فوق العاده تطبیق فوق العاده سختی کار فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته فوق العاده بدی آب و هوا فوق العاده شغل فوق العاده ویژه فوق العاده ایثارگری فوق العاده خاص کمک هزینه عائله مندی</p> <p>جمع حقوق و مزایای حکم کارکنان رسمی</p> <p>حقوق و مزایای حکم سایر کارکنان تعداد کارکنان قرارداد معین حقوق حکم کارکنان قرارداد معین تعداد کارکنان شعب خارج حقوق حکم کارکنان شعب خارج</p> <p>جمع حقوق و مزایای حکم سایر کارکنان</p> <p>مزایا و کمکها کمک هزینه غذا کمک هزینه ایاب و ذهاب فوق العاده بهره‌وری و عملکرد هزینه ازدواج، مهدکودک و فوت کمکهای رفاهی شعب خارج</p> <p>جمع مزایا و کمکها</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:

شماره طبقه‌بندی:

صفحه ۳ از ۷

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>اضافه کاری اضافه کار نوبت کاری شعب خارج</p> <p>جمع اضافه کاری</p> <p>بازنشستگی و پس انداز صندوق بازنشستگی کارکنان کمک به صندوق رفاه و تامین آتیه حق بیمه سازمان تامین اجتماعی شعب خارج وجوه باخرید سنوات خدمت کارکنان</p> <p>جمع بازنشستگی و پس انداز</p> <p>عیدی و پاداش عیدی مصوب دولت پاداش عملکرد ذخیره پاداش پایان خدمت شعب خارج</p> <p>جمع عیدی و پاداش</p> <p>جمع هزینه‌های پرسنلی</p> <p>هزینه‌های اداری و عمومی سفر و مأموریت اداری پست و تلفن و نمابر سوخت و آب و برق ملزومات، ابزارآلات جزئی و نوشت افزار مطبوعات، انتشارات و زیراکس آگهی و تبلیغات</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

صفحه ۴ از ۷
(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت:
شماره طبقه‌بندی:

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								اجاره محل و عوارض مراسم و پذیرایی تنظیفات تعمیرات و نگهداری و لوازم یدکی (غیراز وسایط نقلیه) تعمیرات و نگهداری و لوازم یدکی وسایط نقلیه اجاره ماشین آلات آموزش کارکنان خدمات قراردادی هزینه‌های حسابرسی خدمات کامپیوتر و نرم افزار هزینه تأسیس شعب هزینه رستوران هزینه‌های رفاهی استهلاک حق بیمه اموال سایر هزینه‌های اداری هزینه تحقیقات - جزئی از سایر هزینه‌های اداری هزینه تربیت بدنی - جزئی از سایر هزینه‌های اداری جمع هزینه‌های اداری و عمومی هزینه‌های مالی جمع هزینه‌های اداری و عمومی و مالی جمع کل هزینه سود (زیان) عملیاتی سایر دریافت‌ها (سایر پرداخت‌ها) سود قبل از کسر مالیات / (زیان) مالیات ۵۰٪ سود ویژه سود (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود یا تأمین زیان

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:
شماره طبقه بندی:

صفحه ۵ از ۷
(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
پیشنهادی شرکت	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								حساب تخصیص سود اندوخته قانونی اندوخته احتیاطی اندوخته سرمایه‌ای سود سهام دولت سود سهام شرکت‌های دولتی سود سهام سایر سهامداران سایر حساب‌های تخصیص سود مانده نقل به سال بعد جمع حساب تخصیص سود

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی / شورایعالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:
شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
پیشنهادی شرکت	نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								منابع تأمین زیان ذخایر سال دارایی‌های جاری منابع عمومی دولت جمع منابع تأمین زیان

ضمیمه شماره ۲: بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

صفحه ۶ از ۷
(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت:
شماره طبقه بندی:

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>منابع</p> <p>اندوخته های سال ذخایر سال تسهیلات بانکی دریافتی وام داخلی - سایر وام خارجی اوراق مشارکت منابع عمومی دولت سایر سایر دارایی های جاری</p> <p>جمع منابع</p> <p>مصارف</p> <p>هزینه های طرح های تملک دارایی های سرمایه ای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع عمومی دولت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی مطالعات و نظارت و اجرای ساختمان خرید ساختمان و زمین تأسیسات و تعمیرات اساسی</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی

منضم به صورت جلسه مجمع عمومی / شورای عالی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۷ از ۷

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>ماشین آلات</p> <p>وسایط نقلیه</p> <p>اثاثه و لوازم اداری</p> <p>سرمایه گذاری در سایر مؤسسات</p> <p>سرمایه گذاری در تحقیقات و پژوهش</p> <p>سایر</p> <p>جمع هزینه های سرمایه ای</p> <p>بازپرداخت وام ها و دیون</p> <p>بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی</p> <p>بازپرداخت اصل وام های داخلی</p> <p>بازپرداخت وام خارجی</p> <p>بازپرداخت اوراق مشارکت</p> <p>بازپرداخت دیون</p> <p>سایر پرداخت ها</p> <p>جمع بازپرداخت وام ها و دیون</p> <p>جمع هزینه های سرمایه ای و بازپرداخت وام ها و دیون</p> <p>سایر دارایی های جاری (افزایش دارایی های جاری)</p> <p>جمع مصارف</p>

فرم برق

صور تجلسه مجمع عمومي

تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

اصل صور تجلسه (صفحه)

ضميمه ۱: برنامه - فعاليت سالانه شركت (صفحه)

ضميمه ۲: بودجه تفصيلي (صفحه)

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

در تاریخ مجمع عمومی شرکت به صورت عادی / عادی به طور فوق العاده تشکیل شد و بودجه سال ۱۳۹۹ پیشنهادی هیأت مدیره شرکت را با توجه به مفاد قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و الحاقیه‌های بعدی آن و با رعایت بخشنامه بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور بر اساس وظایف قانونی مندرج در اساسنامه و پیش‌بینی برنامه سالانه و فعالیت (مفاد بند ج) این صور تجلسه که ارقام مقایسه‌ای آن با سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ در ضمیمه شماره ۱ ذکر شده است) به همراه بودجه تفصیلی (ضمیمه شماره ۲) و نظر سازمان برنامه و بودجه کشور، بررسی و پس از بحث و تبادل نظر، به شرح زیر مورد تصویب قرار داد:

الف - بودجه جاری (ارقام به میلیون ریال)

۱ - درآمدها

- دریافتی حاصل از فروش انرژی به مشترکین
- کسر می‌شود: موضوع پرداخت به سازمان هدفمندی یارانه‌ها
- دریافتی حاصل از فروش انرژی به شرکت‌ها/مدیریت شبکه/شرکت مادر تخصصی
- دریافتی حاصل از خدمات انتقال انرژی (ترانزیت)
- دریافتی ما به التفاوت نرخ یارانه برق و سوخت
- درآمد حاصل از صادرات
- درآمد ناشی از اجرای مفاد ذیل ماده ۶۱ قانون الحاق
- سایر درآمدهای عملیاتی
- کسر می‌شود: پرداخت بابت اجرای مفاد صدر ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین و مقررات
- درآمد غیرعملیاتی

۲ - هزینه‌ها

- جمع هزینه تولید انرژی
- جمع هزینه خرید انرژی
- جمع هزینه انتقال و دیسپاچینگ
- جمع هزینه اداری و عمومی
- جمع هزینه سنوات خدمت کارکنان
- هزینه ترانزیت انرژی
- پرداخت به شرکت مدیریت شبکه
- بیمه تأسیسات
- هزینه توزیع (حق‌العمل کاری)
- هزینه ناشی از اجرای مفاد ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین و مقررات
- هزینه مالی
- جمع هزینه استهلاک
- هزینه پرسنلی (جرئی از هزینه‌ها)

۳ - سود قبل از کسر مالیات/ (زیان)

۴ - مالیات

۵ - ۵۰٪ سود ویژه

۶ - سود / (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود/منابع تأمین زیان

حساب تخصیص سود	حساب منابع تأمین زیان
اندوخته قانونی	ذخایر سال
سایر اندوخته‌ها	دارایی‌های جاری
اندوخته سرمایه‌ای	منابع عمومی دولت *
سود سهام سهم دولت	
سود سهام سایر سهامداران	
سایر حساب‌های تخصیص سود	
جمع (معادل ردیف ۶)	جمع (معادل ردیف ۶)

* در مورد کمک از منابع عمومی دولت بابت جبران زیان عملیات جاری، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی ملاک خواهد بود.

توضیحات:

جمع مصارف

هزینه‌های طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	ذخایر
(۱) طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع عمومی *	اندوخته‌ها
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تولید	منابع عمومی بابت طرح‌های تملک *
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انتقال	انتقال
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای توزیع	تولید
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای روستایی	توزیع
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تحقیقات	روستایی
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بهینه‌سازی	تحقیقات
(۲) طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی *	بهینه‌سازی
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تولید	سایر منابع
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انتقال	حق انشعاب
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای توزیع	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی *
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای روستایی	وام داخلی - سایر
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تحقیقات	وام خارجی
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بهینه‌سازی	اوراق مشارکت
سایر هزینه‌های سرمایه‌ای	سایر دریافتی‌ها از توانیر
(۳) سرمایه‌گذاری در طرح‌های انتقال از محل منابع داخلی	سایر دریافتی‌ها
(۴) سرمایه‌گذاری در طرح‌های تولید از محل منابع داخلی	سایر دریافتی‌ها از شرکت‌ها
(۵) سرمایه‌گذاری در طرح انرژی روستایی	سایر منابع (پذیره‌نویسی)
(۶) سرمایه‌گذاری اختصاصی تولید	سایر دارایی‌های جاری
(۷) سرمایه‌گذاری در بهینه‌سازی و شبکه انتقال	
(۸) سرمایه‌گذاری در طرح توسعه و احداث توزیع	
(۹) سرمایه‌گذاری در سایر طرح‌ها	
(۱۰) سرمایه‌گذاری در طرح روشنائی معابر	
(۱۱) سرمایه‌گذاری در طرح‌های تحقیقات از محل منابع داخلی	
(۱۲) سایر سرمایه‌گذاری از طریق شرکت‌های زیرمجموعه	
(۱۳) فن‌آوری اطلاعات	
(۱۴) اصلاح و بهینه‌سازی شبکه توزیع	
(۱۵) سایر هزینه‌های سرمایه‌ای	
زمین	
ساختمان	
تأسیسات	
وسایط نقلیه	
ماشین‌آلات	
اثاثیه و لوازم اداری	
سایر هزینه‌ها	
بازپرداخت وام، تسهیلات دریافتی و دیون	
بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی داخلی	
بازپرداخت وام داخلی	
بازپرداخت وام خارجی	
بازپرداخت اوراق مشارکت	
بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه کشور	
اختصاص به حساب وجوه اداره شده	
پرداخت به توانیر بابت خرید تأسیسات	
بازپرداخت دیون	
سایر پرداختی‌ها	
سایر دارایی‌های جاری (افزایش دارایی‌های جاری)	

* در مورد تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی، منابع عمومی دولت و طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت، ارقام پیشنهادی سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی ملاک خواهد بود.

توضیحات:

صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

ج - پیش‌بینی برنامه / فعالیت سال ۱۳۹۸: *

هزینه‌ها به میلیون ریال است.

جمع هزینه			قیمت تمام شده			هدف کمی			سنجه عملکرد	عنوان برنامه/فعالیت
برآورد	مصوب	عملکرد	برآورد	مصوب	عملکرد	برآورد	مصوب	عملکرد		
۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۶		عنوان برنامه
										فعالیت ۱
										فعالیت ۲
										فعالیت ۳
										عنوان برنامه
										فعالیت ۱
										فعالیت ۲
										...

* بودجه پیش‌بینی شده برای تحقق اهداف کمی فوق‌الذکر است. بدیهی است در صورت کاهش اهداف کمی، هزینه‌ها تعدیل خواهد شد.

د- پیش‌بینی منابع و مصارف ارزی سال ۱۳۹۹: (مقادیر به هزار دلار)

مصارف ارزی		منابع ارزی	
	طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت		ارز ناشی از صدور کالا
	طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		ارز ناشی از صدور خدمات
	سایر هزینه‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی		سایر (توضیح داده شود)
	خرید مواد اولیه و لوازم مصرفی		
	هزینه‌های خدمات		
	سایر (توضیح داده شود)		
	جمع کل		جمع کل

صور تجلسه مجمع عمومي تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

هـ - پيش بينی تعداد کارکنان*:

(۱) بر حسب نوع قرار داد و مرکز هزینه

پایان سال ۱۳۹۸	کاهش ۱۳۹۸	افزایش ۱۳۹۸	انتهای ۱۳۹۷	نوع قرارداد
				کارمندی
				تولید انرژی
				انتقال و دیسپاچینگ
				بخش اداری و عمومی
				کارگری
				تولید انرژی
				انتقال و دیسپاچینگ
				بخش اداری و عمومی
				خدمات قراردادی (اشخاص حقیقی)
				تولید انرژی
				انتقال و دیسپاچینگ
				بخش اداری و عمومی
				سایر کارکنان
				تولید انرژی
				انتقال و دیسپاچینگ
				بخش اداری و عمومی
				جمع کل**

(۲) بر حسب سطح تحصیلات

پایان سال ۱۳۹۸	کاهش ۱۳۹۸	افزایش ۱۳۹۸	انتهای ۱۳۹۷	سطح تحصیلات
				دکتر
				فوق لیسانس
				لیسانس
				فوق دیپلم
				دیپلم
				پایین تر از دیپلم
				جمع کل**

* در صورت افزایش تعداد کارکنان، مجوزهای مربوط از مراجع ذی ربط ارائه شود.

** جمع کل کارکنان در بندهای (۱) و (۲) باید یکسان باشد.

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

و - سرمایه گذاری در طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به تفکیک منابع

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

پرداختی تا پایان سال ۱۳۹۷							مقدار	سنجه	محل اجرای طرح	تاریخ		عنوان طرح	شماره طبقه بندی طرح*	
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت									از محل منابع عمومی دولت	خاتمه			شروع
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال**								
		خارجی	داخلی											

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹
و - سرمایه‌گذاری در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به تفکیک منابع

نام شرکت / مؤسسه :

شماره طبقه‌بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

پیش‌بینی سال ۱۳۹۹							مصوب سال ۱۳۹۸									
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت					از محل منابع عمومی دولت	شماره طرح	
	جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته‌های سال			جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی			ذخایر و اندوخته‌های سال
		خارجی	داخلی							خارجی	داخلی					

صور تجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹
و - سرمایه گذاری در طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به تفکیک منابع

نام شرکت / مؤسسه:

شماره طبقه بندی:

(ارقام: میلیون ریال)

کل سرمایه گذاری							سال های بعد								
جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت						از محل منابع عمومی دولت	جمع کل	از محل منابع داخلی شرکت					از محل منابع عمومی دولت	
	از محل منابع داخلی	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی	ذخایر و اندوخته های سال			جمع	سایر		وام خارجی	تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی		ذخایر و اندوخته های سال
		خارجی	داخلی							خارجی	داخلی				

صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

ز - نام و نام خانوادگی و امضای اعضای مجمع عمومی / شورایی :

امضا

نام و نام خانوادگی

۱- رئیس مجمع

۲- عضو مجمع

۳- عضو مجمع

۴-

۵-

۶-

۷-

۸-

۹-

ضمائم صور تجلسه مجمع عمومي

تصويب بودجه سال ۱۳۹۹

ضميمه شماره ۱: (صفحه)

ضميمه شماره ۲: (صفحه)

**ضمیمه شماره ۱ : برنامه - فعالیت سالانه شرکت
منضم به صورتجلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹**

صفحه ۱

شماره طبقه‌بندی:

هزینه واحد تولید و قیمت فروش به میلیون ریال است

نام شرکت / مؤسسه:

پیشنهادی سال ۱۳۹۹				مصوب سال ۱۳۹۸				عملکرد سال ۱۳۹۷				ظرفیت اسمی	سنجه عملکرد	فعالیت	برنامه سالانه	
قیمت تکلیفی واحد فروش***	قیمت پیشنهادی واحد فروش	مقدار فروش	هزینه واحد تولید	مقدار تولید	قیمت واحد فروش	مقدار فروش	هزینه واحد تولید	مقدار تولید	قیمت واحد فروش	مقدار فروش	هزینه واحد تولید					مقدار تولید

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی

منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۱ از ۱۰

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکردشش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>آمار کارکنان شرکت های تولید و توزیع (نفر) کارکنان شرکت های مدیریت تولید نیروگاه ها کارکنان شرکت های توزیع جمع کارکنان شرکت های تولید و توزیع</p> <p>آمار مشترکین مشترک موجود مشترک جدید</p> <p>جمع مشترکین</p> <p>آمار تولید انرژی (میلیون کیلووات ساعت) کل تولید انرژی تولید انرژی در ولتاژ توزیع (جزئی از کل)</p> <p>جمع تولید انرژی</p> <p>آمار خرید انرژی (میلیون کیلووات ساعت) خرید انرژی از شرکت مدیریت شبکه واردات انرژی خرید انرژی از نیروگاه های برق آبی و اتمی خرید انرژی از بخش خصوصی خرید انرژی از شرکت ها</p> <p>جمع خرید انرژی</p> <p>آمار فروش انرژی (میلیون کیلووات ساعت) فروش انرژی به شرکت مدیریت شبکه فروش انرژی به شرکت ها فروش مستقیم انرژی به صنایع در سطح انتقال و فوق توزیع فروش مستقیم انرژی به صنایع در سطح توزیع صادرات انرژی فروش انرژی به مشترکین (با روشنایی معابر)</p> <p>جمع فروش انرژی (برای همه شرکتهای این بخش به استثنای شرکت مادر تخصصی، آمار "فروش انرژی به شرکت مدیریت شبکه" محاسبه نمی شود)</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی

منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:

شماره طبقه بندی:

صفحه ۲ از ۱۰

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکردشش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>میزان افت k.wh</p> <p>انرژی عبوری از شبکه</p> <p>درصد افت</p> <p>درآمدها و دریافتی ها</p> <p>دریافتی حاصل از فروش انرژی به مشترکین</p> <p>متوسط نرخ فروش به مشترکین</p> <p>کسر می شود: موضوع پرداخت به سازمان هدفمندی یارانه ها</p> <p>دریافتی حاصل از فروش انرژی به شرکت ها/مدیریت شبکه/شرکت مادر</p> <p>دریافتی حاصل از خدمات انتقال انرژی (ترانزیت)</p> <p>دریافتی ما به التفاوت نرخ یارانه برق و سوخت</p> <p>درآمد حاصل از صادرات</p> <p>درآمد ناشی از اجرای مفاد ذیل ماده ۶۱ قانون الحاق</p> <p>سایر درآمدهای عملیاتی</p> <p>کسر می شود: پرداخت بابت اجرای مفاد صدر ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین</p> <p>جمع درآمدها و دریافتی ها</p> <p>درآمد غیر عملیاتی</p> <p>جمع کل درآمدها و دریافتی ها</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:
شماره طبقه بندی:

صفحه ۳ از ۱۱
(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکردشش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								هزینه‌ها هزینه تولید انرژی تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی_ اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان خدمات قراردادی_ اشخاص حقوقی لوازم و مواد مصرفی سوخت نیروگاهها هزینه تعمیرات دوره ای بلند مدت نیروگاهها سایر هزینه‌ها جمع هزینه تولید انرژی

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:
شماره طبقه بندی:

صفحه ۴ از ۱۰
(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکردشش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								هزینه خرید انرژی خرید از شرکت مدیریت شبکه نرخ خرید از شرکت مدیریت شبکه خرید از شرکتها واردات انرژی خرید از بخش خصوصی خرید از نیروگاههای برق آبی و اتمی جمع هزینه خرید انرژی هزینه انتقال و دیسپاچینگ تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی_ اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان خدمات قراردادی_ اشخاص حقوقی لوازم و مواد مصرفی تعمیرات و نگهداری سایر هزینهها جمع هزینه انتقال و دیسپاچینگ

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت :
شماره طبقه بندی:

صفحه ۵ از ۱۰
(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								هزینه اداری و عمومی تعداد کارگران دستمزد و مزایای کارگران دستمزد و مزایا رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد کارمندان حقوق و مزایای کارمندان حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم) رفاهیات اضافه کار عیدی و پاداش حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما تعداد اشخاص حقیقی خدمات قراردادی_ اشخاص حقیقی تعداد سایر کارکنان هزینه سایر کارکنان خدمات قراردادی_ اشخاص حقوقی فناوری اطلاعات (جزئی از خدمات قراردادی) مدیریت مصرف (جزئی از خدمات قراردادی) ملزومات اداری تعمیرات و نگهداری سایر هزینه های اداری و عمومی تربیت بدنی (جزئی از سایر) تحقیقات (جزئی از سایر) محیط زیست (جزئی از سایر)
								جمع هزینه های اداری و عمومی

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت :

شماره طبقه بندی:

صفحه ۶ از ۱۰

(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکرد شش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>هزینه سنوات خدمت کارکنان بازخرید خدمت کارکنان ذخیره و پاداش پایان خدمت بازنشستگان سایر هزینه های بازنشستگان</p> <p>جمع هزینه سنوات خدمت کارکنان</p> <p>هزینه ترانزیت انرژی پرداخت به شرکت مدیریت شبکه بیمه تاسیسات هزینه توزیع (حق العمل کاری) هزینه ناشی از اجرای مفاد ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین و مقررات هزینه مالی</p> <p>جمع هزینه ها (بدون استهلاک) متوسط هزینه ها (بدون استهلاک)</p> <p>هزینه استهلاک تأسیسات تولید تأسیسات انتقال تأسیسات اداری و عمومی تأسیسات توزیع</p> <p>جمع هزینه استهلاک جمع کل هزینه ها متوسط کل هزینه سود قبل از کسر مالیات (زیان)</p> <p>مالیات ۵۰٪ سود ویژه</p> <p>سود (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود/منابع تأمین زیان</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

صفحه ۷ از ۱۰
(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت:
شماره طبقه بندی:

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
بودجه کشور نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکردشش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								حساب تخصیص سود اندوخته قانونی سایر اندوخته‌ها سود سهام دولت سود سهام سایر سهامداران سایر حساب‌های تخصیص سود جمع حساب تخصیص سود

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت:
شماره طبقه بندی:

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
بودجه کشور نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکردشش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								منابع تأمین زیان ذخایر سال دارایی‌های جاری منابع عمومی دولت جمع منابع تأمین زیان

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

صفحه ۸ از ۱۰
(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت:
شماره طبقه بندی:

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکردشش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								منابع ذخایر اندوخته جمع منابع عمومی دولت بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتقال تولید توزیع روستایی تحقیقات بهینه سازی سایر منابع حق انشعاب تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی وام داخلی سایر وام خارجی اوراق مشارکت سایر دریافتی ها از شرکت مادر تخصصی سایر دریافتی ها سایر منابع (پذیره نویسی) سایر دریافتی ها از شرکت ها سایر دارایی های جاری جمع منابع

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

نام شرکت:
شماره طبقه بندی:

صفحه ۹ از ۱۰
(ارقام: میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکردشش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>مصارف</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای تولید از محل منابع عمومی</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتقال از محل منابع عمومی</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای روستایی از محل منابع عمومی</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای تحقیقات از محل منابع عمومی</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای توزیع از محل منابع عمومی</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای بهینه سازی از محل منابع عمومی</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای تولید از محل منابع داخلی</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتقال از محل منابع داخلی</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای روستایی از محل منابع داخلی</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای تحقیقات از محل منابع داخلی</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای توزیع از محل منابع داخلی</p> <p>طرح های تملک دارایی های سرمایه ای بهینه سازی از محل منابع داخلی</p> <p>سرمایه گذاری در طرح های انتقال از محل منابع داخلی</p> <p>سرمایه گذاری در طرح های تولید از محل منابع داخلی</p> <p>سرمایه گذاری در طرح انرژی روستایی</p> <p>سرمایه گذاری اختصاصی تولید</p> <p>سرمایه گذاری در بهینه سازی شبکه انتقال</p> <p>سرمایه گذاری در طرح های تحقیقات از محل منابع داخلی</p> <p>سایر سرمایه گذاری ها از طریق شرکت های زیر مجموعه</p> <p>اصلاح و بهینه سازی شبکه توزیع</p> <p>سرمایه گذاری در طرح توسعه و احداث و توزیع</p> <p>سرمایه گذاری در طرح روشنایی معابر</p> <p>سرمایه گذاری در سایر طرح ها</p> <p>فن آوری اطلاعات</p>

ضمیمه شماره ۲ : بودجه تفصیلی
منضم به صورت جلسه مجمع عمومی تصویب بودجه سال ۱۳۹۹

صفحه ۱۰ از ۱۰
(ارقام: میلیون ریال)

نام شرکت:
شماره طبقه بندی:

سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸			سال ۱۳۹۷			شرح
نظر سازمان برنامه و بودجه کشور	پیشنهادی شرکت	عملکردشش ماهه اول	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	
								<p>سایر هزینه های سرمایه ای</p> <p>زمین</p> <p>ساختمان</p> <p>تأسیسات</p> <p>وسایل نقلیه</p> <p>ماشین آلات</p> <p>اثاثیه و لوازم اداری</p> <p>سایر هزینه ها</p> <p>جمع هزینه های سرمایه ای</p> <p>بازپرداخت وام ها و دیون</p> <p>بازپرداخت اصل تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی</p> <p>بازپرداخت وام داخلی</p> <p>بازپرداخت وام خارجی</p> <p>بازپرداخت اوراق مشارکت</p> <p>بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه اختصاص به حساب وجوه اداره شده</p> <p>پرداخت به شرکت مادر تخصصی بابت خرید تأسیسات</p> <p>بازپرداخت دیون</p> <p>سایر پرداختی ها</p> <p>جمع باز پرداخت وام ها و دیون</p> <p>جمع هزینه های سرمایه ای و باز پرداخت وام ها و دیون</p> <p>سایر دارایی های جاری (افزایش دارایی های جاری)</p> <p>جمع مصارف</p>

