

شماره: ۲۸۵۶۷۱

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۶/۰۹

بیت: دارد



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

دات کام  
حسابداری

www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom



ریاست جمهوری  
سازمان برنامه و بودجه کشور

باسمه تعالی

### چارچوب گزارش تفسیری شرکتهای دولتی

موضوع بند (۶) ماده (۱) آیین نامه انتظام بخشی شرکتهای دولتی

(مصوبه هیأت وزیران به شماره ۷۷۸۹۸/ت ۵۹۹۴۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۹)

در اجرای بند (۶) ماده (۱) آیین نامه انتظام بخشی شرکتهای دولتی (مصوبه هیأت وزیران به شماره ۷۷۸۹۸/ت ۵۹۹۴۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۹)، موضوع ارائه گزارش تفسیری شرکتهای دولتی از سوی رئیس هیئت مدیره / هیئت عامل به اعضای مجمع، در قالب چارچوب پیوست برای اجرا ابلاغ می گردد:

۱) گزارش تفسیری عبارتست از گزارش تحلیلی مدیریت شرکت از صورتهای مالی و آمار و اطلاعات مالی و غیرمالی شرکت مبتنی بر اطلاعات مربوط به ماهیت کسب و کار شرکت، نسبت های مالی، دلایل زیان دهی یا کاهش سود، اقدامات و راهبردهای هیئت مدیره برای دستیابی به اهداف شرکت و بهبود نسبت های مالی و افزایش سود یا برون رفت از زیان با توجه به فرصتها و تهدیدها.

۲) رئیس هیئت مدیره / هیئت عامل شرکتها موظفند گزارش تفسیری و ضمایم آن را حداقل ده (۱۰) روز قبل از تشکیل جلسه مجمع عمومی بررسی و تصویب بودجه پیشنهادی سال ۱۴۰۲ برای اعضای مجمع ارسال نمایند.

۳) فایل گزارش تفسیری از طریق وبسایت سازمان برنامه و بودجه کشور در قسمت بخشنامه ها قابل دسترس است.

مژگان خانلو بناوجبلاغی

رئیس امور پایش تعهدات دولت و تجهیز منابع

سازمان برنامه و بودجه کشور

محمد عنبری

مدیر کل دفتر امور شرکتهای دولتی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

چارچوب گزارش تفسیری  
(موضوع بند ۶ ماده ۱ آیین نامه انتظام بخشی شرکتهای دولتی)



۱-۱- معرفی شرکت

۱-۲- مشخصات حقوقی شرکت

۱-۲-۱- جدول مبانی قانونی تشکیل شرکت

	تاریخ تشکیل:
	مبانی قانونی تشکیل شرکت (عنوان، شماره و تاریخ تصویب):
	مرجع تصویب، شماره و تاریخ تصویب اسناد (فایل اسناد در پیوست):
	موضوع، مأموریتها و اهداف اصلی شرکت:
	اهم قوانین و مقررات اختصاصی حاکم بر فعالیت های شرکت:

۱-۲-۲- جدول اعضای مجمع شرکت در سال ۱۴۰۱

	اعضای مجمع شرکت

۱-۲-۳- جدول مشخصات حسابرس، بازرس قانونی و مرجع تشخیص مالیات

	حسابرس:
	بازرس قانونی:
	مرجع تشخیص مالیات:

۱-۲-۴- جدول واحدهای تابعه و وابسته شرکت بر حسب عملکرد ۱۴۰۰

میزان سهام (درصد)	نام شرکت	
		شرکت‌های تابعه (با سهام مساوی و بیشتر از ۵۰ درصد)
		شرکت‌های وابسته (با سهام کمتر از ۵۰ درصد)
		سایر اطلاعات اعم از تعداد واحدهای تابعه، واحدهای استانی، شعب، نمایندگی‌ها و...

۱-۲-۵- جدول مشخصات سهام و سرمایه شرکت بر حسب عملکرد ۱۴۰۰

درصد سهام متعلق به اشخاص غیردولتی	درصد سهام متعلق به دولت	مبلغ کل سرمایه تا پایان سال ۱۴۰۰ (میلیون ریال)	ارزش هر سهم (ریال)	تعداد سهام	
					مشخصات سهام و سرمایه شرکت
آخرین افزایش سرمایه شرکت (میلیون ریال)			سرمایه اولیه در زمان تأسیس (میلیون ریال)		
غیرنقدی	از محل آورده نقدی	سال افزایش سرمایه			
					توضیحات:

۱-۳-۳- مشخصات کسب و کار شرکت

۱-۳-۱- مدل کسب و کار شرکت

تسهیل زندگی مردم	اقدامات برای ارزش آفرینی پایدار
بهبود شرایط کسب و کار شرکت	
ارتقای شرایط کسب و کار در جامعه توسط شرکت	
عملکرد درآمدهای حاصل از فعالیت اصلی (به میلیون ریال)	درآمذایی برای دولت
مبالغ واریزی به حسابهای درآمدی دولت (به میلیون ریال)	
راهکارهای مرتبط با اجرای انحصاری عملیات دولت	راهکارها برای پایداری و تداوم فعالیت
راهکارهای حضور در بازارهای رقابتی	

۱-۳-۲- جدول برنامه و فعالیت بر حسب عملکرد سال ۱۴۰۰

عنوان برنامه / فعالیت	سنجه عملکرد	مقدار مصوب ۱۴۰۰	مقدار عملکرد ۱۴۰۰	جمع هزینه (به میلیون ریال)	دلایل انحراف

۱-۳-۳- جدول تکالیف قانونی مرتبط با اهداف و فعالیت شرکت

تاریخ استناد قانونی	شماره استناد قانونی	استناد قانونی	موضوع تکلیف	تکالیف قانونی به عهده شرکت

۱-۳-۴- جدول تکالیف قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور

توضیحات	عملکرد شرکت	استناد قانونی	موضوع تکلیف	تکالیف قانونی به عهده شرکت

۱-۳-۵- اهم فرصت‌ها و تهدیدهای شرکت:

۱-۴- مشخصات منابع انسانی شرکت

۱-۴-۱- جدول کارکنان از لحاظ نوع استخدام (منطبق بر اطلاعات ثبت شده در پاکنا)

تعداد عملکرد سال ۱۴۰۰	تعداد مصوب سال ۱۴۰۰	نوع استخدام	ترکیب کارکنان از لحاظ نوع استخدام
		رسمی و پیمانی	
		کارگری	
		قراردادی	
		سایر کارکنان	
		جمع	

۱-۴-۲- جدول کارکنان از لحاظ سطح تحصیلات (منطبق بر اطلاعات ثبت شده در پاکنا)

تعداد عملکرد سال ۱۴۰۰	تعداد مصوب سال ۱۴۰۰	مدرک تحصیلی	ترکیب کارکنان بر حسب سطح تحصیلات
		زیردیپلم	
		دیپلم و فوق دیپلم	
		لیسانس	
		فوق لیسانس	
		دکتر	

۱-۴-۳- جدول کارکنان از لحاظ ترکیب سنی و سابقه خدمت

جمع کل	بالای ۵۰ سال	۴۵ تا ۵۰ سال	۴۰ تا ۴۵ سال	۳۵ تا ۴۰ سال	۳۰ تا ۳۵ سال	زیر ۳۰ سال	ترکیب بر حسب سن
							تعداد عملکرد سال ۱۴۰۰
جمع کل	بالای ۳۰ سال	۲۵ تا ۳۰ سال	۲۰ تا ۲۵ سال	۱۵ تا ۲۰ سال	۱۰ تا ۱۵ سال	زیر ۱۰ سال	ترکیب بر حسب سابقه خدمت
							تعداد عملکرد سال ۱۴۰۰

۱-۵- اطلاعات مالی شرکت

۱-۵-۱- وضعیت سود (زیان) عملیاتی شرکت

ارقام به میلیون

ریال

عملکرد ۱۴۰۰	مصوب ۱۴۰۰	عملکرد ۱۳۹۹	عملکرد ۱۳۹۸	شرح
				میزان سود (زیان) عملیاتی
				درآمدهای اصلی (ناشی از فعالیت اصلی)
				سایر درآمدها (ناشی از فروش اموال و ...)
				هزینه قیمت تمام شده
				هزینه توزیع و فروش
				هزینه اداری و عمومی
				دلایل اصلی زیان دهی شرکت که براساس تکالیف محوله بوجود آمده است
				سایر دلایل زیان دهی شرکت
				در صورتی که سوددهی شرکت بیشتر از میزان پیش بینی شده در بودجه است، دلایل آن ذکر شود

۱-۵-۲- محاسبه نسبت‌های مالی عمومی بر حسب عملکرد ۱۴۰۰

ردیف	گروه نسبت مالی	نسبت‌ها و نحوه سنجش	تعریف عملیاتی	مقدار نسبت در سال ۱۴۰۰	مقدار نسبت در سال ۱۳۹۹	مقدار نسبت در سال ۱۳۹۸
۱	نسبت نقدینگی	نسبت جاری	دارایی‌های جاری تقسیم بر بدهی‌های جاری			
۲	نسبت‌های فعالیت	گردش دارایی‌ها	درآمد عملیاتی تقسیم بر جمع دارایی‌ها			
۳		درصد تغییر فروش	تغییر فروش بین سال جاری و سال قبلی تقسیم بر فروش سال قبلی			
۴		گردش دارایی‌های ثابت	درآمد عملیاتی تقسیم بر دارایی‌های ثابت مشهود			
۵	نسبت‌های اهرمی	نسبت کل بدهی	جمع بدهی‌ها تقسیم بر مجموع دارایی‌ها			
۶		نسبت مالکانه	جمع حقوق صاحبان سهام تقسیم بر مجموع دارایی‌ها			
۷	نسبت‌های سودآوری	بازده دارایی (ROA)	سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر متوسط دارایی‌ها			
۸		بازده سرمایه (ROE)	سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر میانگین حقوق صاحبان سهام			
۹		بازده سرمایه در گردش	سود قبل از مالیات (سود عملیاتی) تقسیم بر سرمایه در گردش			
۱۰		نسبت ماده (۱۴۱) قانون تجارت	زیان انباشته به کل سرمایه			
		دلایل توجیهی تغییر در نسبت‌های مالی تشریح شود				

۱-۵-۳- محاسبه شاخص‌های اختصاصی بر حسب عملکرد\*

گروه شاخص عملکردی اختصاصی برای شرکت	شاخص مورد نظر و فرمول محاسباتی	واحد اندازه‌گیری	مقدار شاخص در عملکرد سال قبل	مقدار شاخص در عملکرد

\* در ارائه شاخص‌های اختصاصی برای عملکرد شرکت باید ویژگی‌های مشخص بودن، قابل اندازه‌گیری بودن، دست‌یافتنی بودن، و مرتبط بودن رعایت شود.

۱- ۵- ۴- برنامه‌های آتی شرکت برای افزایش سود / کاهش زیان و بهبود نسبت‌های مالی

۱- ۵- ۵- برنامه‌های توسعه‌ای برای بهره‌گیری از فرصت‌ها و رفع تهدیدها

۱- ۶- ۶- تکالیف مجمع عمومی / شواربعالی

۱- ۶- ۱- جدول تکالیف مجمع عمومی / شورای عالی به هیئت مدیره / هیئت عامل

ردیف	عنوان تکلیف	اقدام هیئت مدیره/هیئت عامل	توضیحات
۱			
۲			
۳			
۴			
۵			
۶			
۷			
۸			
...			

دات کام  
حسابداری

www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom



۱-۷- هزینه‌های سرمایه‌گذاری شرکت

۱-۷-۱- طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای یا عناوین سرمایه‌گذاری با احتساب عملکرد ۱۴۰۰ بر حسب برش استانی

مبالغ به میلیون ریال

عنوان طرح تملك / عناوین سرمایه‌گذاری*	سال شروع / خاتمه	واحد سنج ش	كل اعتبار طرح	مبلغ سرمایه‌گذاری از محل منابع عمومی	مبلغ سرمایه‌گذاری از محل منابع داخلی	استان‌های محل سرمایه‌گذاری شرکت	مبلغ سرمایه‌گذاری در استان‌ها	درصد پیشرفت ریالی	درصد پیشرفت فیزیکی	دلایل انحراف

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

۱-۷-۲- ارائه فهرست طرح‌های نیمه‌تمام فاقد توجیه

۱-۷-۳- ارائه فهرست طرح‌های دارای اولویت

۱-۸- جمع‌بندی ارزیابی عملکرد شرکت

