

٢٥٢٩٨

۱۳۸۰ / ۹ / ۱۰

۱۳۸۰ / ۹ / ۱۰

۱۳۸۰ / ۹ / ۱۰

## دانشگاه تهران

دانشکده علوم اداری و مدیریت بازرگانی

پایان نامه :

برای دریافت درجه کارشناسی ارشد  
رشته حسابداری

موضوع :

بررسی علل نارسائیهای موجود بین بودجه و عملکرد شرکتهای  
آب و فاضلاب کشور و ارائه پیشنهادات

استاد راهنما :

دکتر نقی بهرامفر

استاد مشاور :

دکتر ایرج نوروش

نگارش :

فیروز عربزاده

زمستان ۱۳۷۷

۳۵۲۹۸

012363

(همراه)

۷۷ ۱۱۰۲۵

شماره ۸۰۱۹۲۸  
تاریخ ۷/۲/۳۰  
پوست

جمهوری اسلامی ایران  
دانشگاه تهران

عنوان تالیفات ابتدایی

تلفن ۶۹۰۰۲۴۰

تلفن ۶۹۰۷۰۹۰

سندوق پستی: ۶۳۱۱-۱۴۱۰۰

دانشکده علوم اداری و مدیریت بازرگانی

بسمه تعالی

آقای فیروز عربزاده

سلام علیکم،  
دانشجوی کارشناسی ارشد رشته حسابداری گرایش (آموزش کاربردی) دانشکده علوم اداری و مدیریت بازرگانی دانشگاه تهران بدینوسیله به اطلاع می‌رساند پیشنهاد شما در مورد انتخاب موضوع پایان نامه تحصیلی تحت عنوان «بررسی علل نارسائیهای موجود در سیستم بودجه‌بندی و سیاستگذاری شرکتهای آب و فاضلاب کشور با عملکرد آنها» در جلسه مورخ ۷۷/۲/۱۵ شورای تحصیلات تکمیلی دانشکده مطرح و با اعضاء هیات داوران ذیل به تصویب رسید.

استاد راهنما: آقای دکتر نقی بهرامفر  
استاد مشاور: آقای دکتر ایرج نوروش  
استاد مشاور:  
استاد ناظر:  
استاد ناظر:

در ضمن از طرف شورای تحصیلات تکمیلی دانشکده به شما توصیه می‌شود مراحل نگارش رساله خود را براساس دستورالعمل پژوهشی دانشکده به انجام رسانده و قبل از تشکیل جلسه دفاعیه یک نسخه تایپ و صحافی شده آن را به دفتر تحصیلات تکمیلی دانشکده و هفت نسخه دیگر را بلافاصله پس از انجام دفاعیه تحویل دهید.

دکتر ایرج نوروش

سرپرست تحصیلات تکمیلی دانشکده

## سپاسگزاریه‌ها

□ حمد و سپاس بی‌گران مر ایزدمنان را بلکه به لطف بی‌پایانش این بنده ناتوان را توان آموختن داد.  
□ اینک که به لطف لایزالش توفیق آنرا یافتم که دوره کارشناسی ارشد را با نگارش این پایان‌نامه به اتمام رسانم بر خود نه تنها لازم بلکه واجب می‌دانم از کلیه عزیزانی که در تمامی دوران تحصیلی زحمت آموزش و آموختن به بنده را بعهدہ داشتند از صمیم قلب قدردانی و تشکر نمایم.

ی ی ی ی ی ی ی ی

□ جناب آقای دکتر نقی بهرامفر استادی که با موشکافی دقیق و بی‌ریا و با شکسته نفسی تمام زحمت راهنمایی اینجانب را بعهدہ داشتند.

□ جناب آقای دکتر ایرج نوروش استاد دلسوز و مهربان که زحمت مشاوره این تحقیق را صمیمانه بعهدہ گرفتند.

ی ی ی ی ی ی ی ی

□ برادر بزرگوار و معمار و طراح صنعت آب و فاضلاب کشور جناب آقای مهندس غلامرضا منوچهری که با راهبری داهیانہ خود امکان تحصیل کلیه پرسنل صنعت را فراهم کرده‌اند.  
□ برادر گرامی جناب آقای مهندس صادق پشمینه آذر که اتمام این پایان‌نامه بی‌لطف او میسر نمی‌شد.

و دوستان و عزیزان : جناب آقای مهندس ابراهیم درخشان معاونت محترم برنامه‌ریزی آب و فاضلاب و آقای حسین سیاح و سرکار خانم فخرالسادات میرعابدینی همکاران خوب و صمیمی در دفتر برنامه‌ریزی آب و فاضلاب کشور که راهنمایی‌های خود را از اینجانب دریغ نوزیدند.

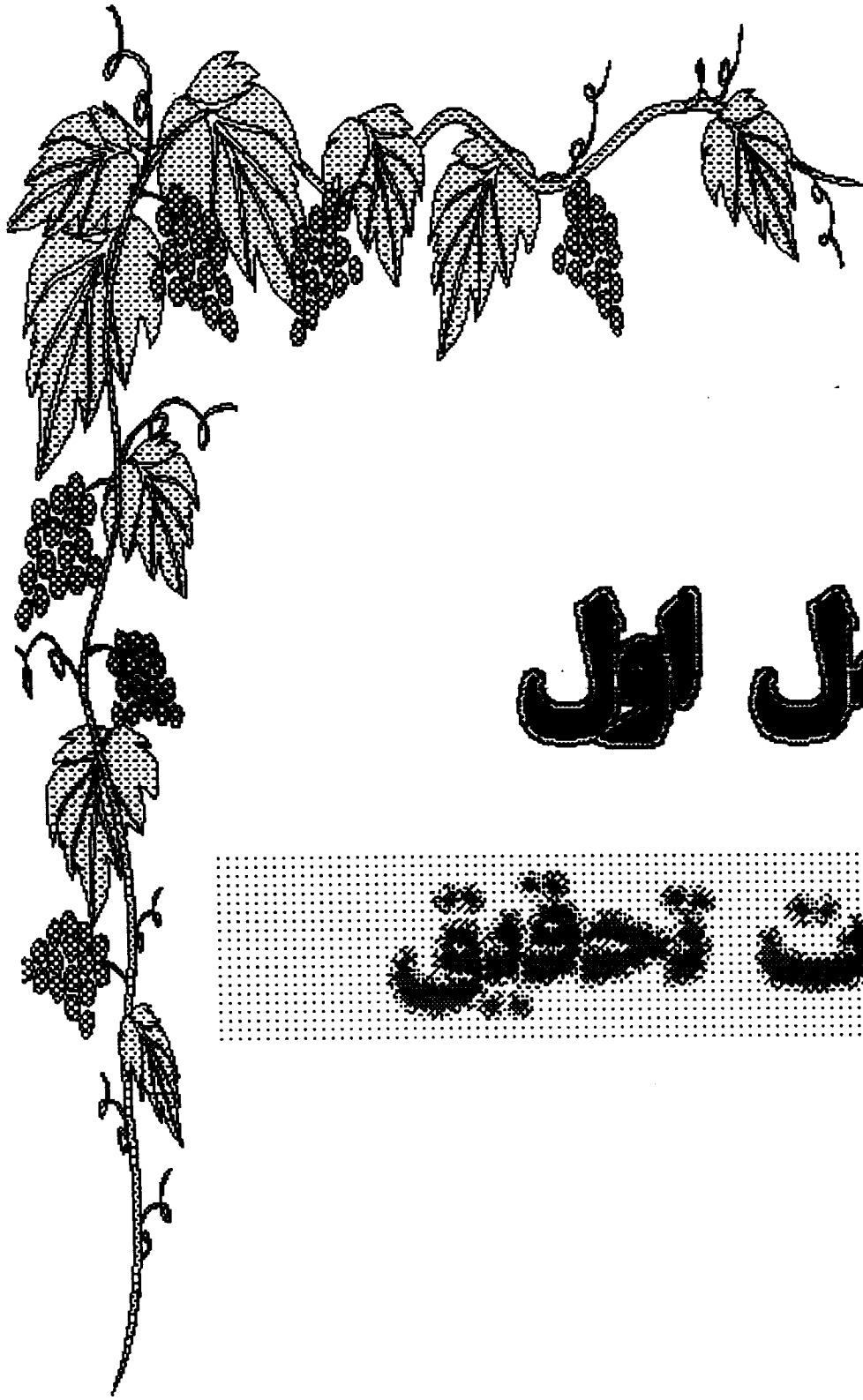
ی ی ی ی ی ی ی ی

□ همکاران خوب و زحمتکش سرکار خانم مریم قبری - ترمه طباطبائی و فریبا قوجازاده که هر یک سهمی را در موفقیت و اتمام این پایان‌نامه داشتند.

## تقدیم به :

همسر خوب و مهربانم که با تحمل کلیه مشکلات زندگی هیچ  
وقت حمایت و پشتیبانی خود را از کار و ایده‌های من دریغ نورزیده  
و در ادامه تحصیلاتم با وجود بعد مسافت و با قبول مسئولیت  
سنگین زندگی و ... همیشه مشوق و یار و یاورم بوده است.

شماره	عنوان	شماره	عنوان
۶۰	تکنیک آماری مورد استفاده		فصل ۱- کلیات تحقیق
۶۲	ضمائم فصل سوم	۱	مقدمه
۶۳	پرسش نامه		
۷۳	نمودارها	۳	تعریف موضوع
	فصل چهارم:	۴	اهمیت تحقیق
	تجزیه تحلیل اطلاعات - آزمون فرضیه ها	۶	ضرورت انجام تحقیق
۱۰۰	وارائه پیشنهادات	۲۳	هدف از تحقیق
۱۰۵	آزمون فرضیه ها		فرضیات تحقیق
۱۱۱	پیشنهادات	۲۶	تعریف اصلاحات
۱۱۳	منابع و ماخذ	۲۷	فصل ۲ مبانی نظری تحقیق
	۸۸۱	۲۸	تعاریف بوجه
		۳۰	تعریف جامع حسابداری مدیریت
		۳۲	نقش سیستم بوجه و تصمیم گیری
		۳۳	انواع بوجه
			طرح جامع بوجه شرکت های
		۴۱	آب و فاضلاب
		۴۲	اهداف و دلایل تهیه بوجه
		۴۳	جنبه های انگیزشی در بوجه
			نقش بوجه در شرکت های آب و
		۴۳	فاضلاب
			تاریخچه تشکیل شرکت های آب
		۴۴	و فاضلاب
		۴۸	عملکرد شرکت های آب
			اهداف و لزوم حسابداری مدیریت
		۴۹	در شرکت های آب و فاضلاب
			ویژگی های یک سیستم حسابداری
		۵۰	خوب
			جنبه های اقتصادی کاربرد بوجه
		۵۱	و هزینه های استاندارد
			فصل سوم
		۵۶	روش های گردآوری اطلاعات
		۵۶	و متدولوژی تحقیق
		۵۷	فرایند تحقیق



# فصل اول

کلیت تحقیق



## مقدمه

اقتصاد ایران در دهه‌های اخیر به شدت متکی بر درآمدهای حاصل از نفت بوده است. گرچه پس از پیروزی انقلاب اسلامی ایران دولتمردان سعی بر این داشتند که این وابستگی را از پیکره اقتصاد بزدایند و کشور را به سوی صنعتی شدن سوق دهند. اما به دلیل عوامل متعدد سیاسی و اقتصادی و اجتماعی چون جنگ تحمیلی عراق علیه ایران - تخریب مراکز اقتصادی عمده، افزایش برویه نیروی انسانی و تبدیل جامعه به یک جامعه جوان، کاهش شدید قیمت نفت در بازارهای جهانی، امکان دست‌یابی به این مهم هنوز ممکن نشده است. اما با وجود منابع عظیم معدنی و امکانات بالقوه فراوان دیگر و توانائیهای خاص مردم کشورمان توجه دولت مردان را به صنعتی شدن کشور در راستای نیل به اهداف جمهوری اسلامی ایران بیش از پیش به خود معطوف داشته است.

رسیدن به هدف مستلزم برنامه‌ریزی - کنترل و راهبری است استفاده از عملکرد گذشته برای برنامه‌ریزی آینده مستلزم بررسی دقیق عملکرد گذشته و تطبیق دادن با برنامه‌های از پیش تعیین شده و شناخت مغایرتها و تحلیل علل این مغایرتها می‌باشد.

موضوع تحقیق حاضر بررسی علل مغایرتهای موجود یعنی برنامه‌ریزی و عملکرد بوده ولی حوزه عمل آن در چهارچوب شرکت‌های آب و فاضلاب کشور که یکی از بخشهای عمده اقتصادی اجتماعی جامعه است می‌باشد.



طبق اطلاعات بدست آمده توسط محقق، تاکنون در ارتباط با بررسی علل مغایرت‌های موجود در بودجه‌های مصوب با عملکرد شرکت‌های آب و فاضلاب کشور مطالعه جامعی صورت نگرفته است و معدود تحقیقات انجام شده نیز صرفاً در تهیه و جمع‌آوری اطلاعات و تجمع آنها جهت اطلاع از وضع موجود در این شرکتها بوده است.

حدود استفاده از اعداد و ارقام جمع‌آوری شده، تعیین صحت و سقم آنها برای برنامه‌ریزی آینده صنعت آب و فاضلاب کشور، تصمیم‌گیری لازم و برخورد قاطع با موانع و علل این نارسائیه‌ها، آموزش و سوق‌دهی مدیران و مجریان با مفاهیم برنامه‌ریزی و کنترل و بررسی عملکرد نه بصورت تئوریک بلکه بصورت تحقیقی، سبب اصلی انجام این تحقیق تحت عنوان:

بررسی علل نارسائیه‌های موجود بین بودجه و عملکرد در شرکت‌های آب و فاضلاب کشور

گردیده است.

## تعریف موضوع

مدیران سازمان همواره ناگزیر از تصمیم‌گیریهایی متفاوتی در مورد امور روزمره جهت نیل به اهداف کوتاه مدت و بلند مدت سازمان هستند. برای مثال در یک شرکت آب و فاضلاب باید تصمیم گرفته شود که برای تأمین آب مشترکین چه قدر آب باید تولید شود. چگونه تولید شود، نحوه انتقال آب تولید شده به مخازن به چه ترتیب خواهد بود و نهایتاً چگونه بدست مشترک خواهد رسید، چه روشی برای هر یک از مطالب فوق مناسبتر است یا اینکه کنتور خانی و صدور قبوض، نصب انشعاب، تعمیرات، اتفاقات به بخش خصوصی واگذار شود یا توسط پرسنل شرکت انجام گیرد، آیا بهتر است کارهای خدماتی از جمله نگهداری حساب - ثبت دفاتر - تهیه ارقام و صورتهای مالی، تولید آب و انتقال آن به مخازن از طریق بخش خصوصی اجرا شود یا توسط کارکنان شرکت، سازمان بصورت متمرکز اداره شود و یا غیرمتمرکز .... تصمیم‌گیری بدون تجزیه و تحلیل و ارزیابی صحیح و منطقی شقوق مختلف، پیامدهای جزء اتلاف وقت و تحمل زیانهای سنگین و جبران‌ناپذیر نخواهد داشت و تنها برحسب اتفاق و آنهم با احتمال کمتر ممکن است چنین تصمیم‌گیرهائی نتایج مثبت در پی داشته باشد از این رو آگاهی مدیران از تئوری تصمیم و فرآیند تصمیم‌گیری و استفاده از روشهای گوناگون تصمیم‌گیری نه تنها در مورد شرکت آب و فاضلاب، بلکه در امور شخصی افراد هم می‌تواند سودمند و کارساز باشد.

از آنجائیکه عملکرد مدیران شرکت نهایتاً در قالب صورت‌های مالی متجلی می‌شود و این صورت‌ها خود زیربنای تصمیم‌گیری مدیران برای اداره و راهبری شرکت جهت نیل به اهداف سازمان در چهارچوب ارائه برنامه آینده شرکت مورد استفاده قرار می‌گیرد و اگر بپذیریم که بودجه ترجمان کمی همان برنامه در قالب اعداد و ارقام تبدیل به پول است و پس اگر زیربنای

تصمیم‌گیری مدیران برای برنامه‌ریزی اهداف آینده قابلیت اتکائی لازم را نداشته باشد و یا بموقع ارائه نشود نهایتاً اقدامات مدیریت محدود به تصمیم‌گیرها و کنترل‌های موردی و بدون ضابطه و هدف خواهد بود.

### اهمیت تحقیق

کارائی و اثر بخشی مؤسسات اقتصادی از جمله شرکتهای آب و فاضلاب به میزان درخور توجهی به توسعه کاربرد برنامه‌ریزی و بودجه‌بندی بستگی دارد بویژه از آن روی که فرایندهای برنامه‌ریزی و کنترل یا تصمیم‌گیرها بر پایه اطلاعات و نتایج سیستم‌های حسابداری و صورتهای مالی استوار است. برنامه‌ریزی بر تصمیم‌گیری پایه دارد و به آینده می‌نگرد و برای تصمیم‌گیری به آینده به دو چیز نیازمندیم:

دوم: الگو

اول: اطلاعات

اطلاعات لازم برای برنامه‌ریزی در شرکتهای آب و فاضلاب معمولاً از دو سیستم امور مشترکین و سیستم حسابداری اخذ شده و الگوی نشان دادن این برنامه‌ریزی از طریق شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور تهیه و به شرکتهای ارائه می‌گردد.

اطلاعات به دو دلیل مورد نیاز مدیران است.

الف: نیازهای درون سازمانی

ب: نیازهای برون سازمانی

با توجه به اینکه بخش اعظمی از اطلاعات جنبه غیرمالی داشته و اکثراً در تصمیم‌گیرهای مالی و تجاری نقش اساسی بازی می‌کند و اطلاعات مالی را سیستم حسابداری فراهم می‌کند این

اطلاعات مربوط به گذشته است و خودی خود ارزش چندانی نداشته و حتی در بسیاری از موارد متأسفانه گمراه کننده است این اطلاعات معمولاً از سه نوع رخداد زیر سرچشمه می‌گیرد.

الف: وقایعی که نتایج آن بدست آمده است مانند کنترخوانی - فروشهای نقد - فروش نسبه - تعداد انشعابات نصب شده و ...

ب: رخدادهایی که نتایج آنها هنوز کامل نشده است مانند مقدار وصولی فروش نسبه و یا تعداد انشعابات نصب شده که هنوز به سیستم مشترکین واصل نشده است.

ج: وقایعی که در جریان هستند و نتایج آن در آینده روشن خواهد شد مانند پیش دریافت انشعاباتی که هنوز نصب نشده و در آینده به انجام خواهد رسید، مطالعات انجام یافته درخصوص انجام طرحهای عمرانی

برای برنامه‌ریزی و بودجه‌بندی با انتخاب و مقایسه اطلاعات و ارقام و تعیین رابطه بین آنها، وقایع گذشته را که کامل شده‌اند ارزیابی کرده و پیش‌بینی می‌کنیم که وقایعی که در جریان هستند و یا هنوز کامل نشده‌اند احتمالاً چه نتایجی را در آینده به بار خواهند آورد و آنگاه مدیران را قادر خواهند ساخت علاوه بر درک واقعیت عینی موجود تصاویری نیز از آنچه نسبت به شرکت خود ترسیم کرده‌اند قبلاً ببینند و این آغاز پیشرفت و تحول شرکتهای آب و فاضلاب کشور خواهد بود. لذا مرتبط بودن اطلاعات تهیه شده توسط حسابداری و امور مشترکین از وقایع گذشته و صحیح بودن و بموقع بودن آنها این امکان را به مدیران خواهند داد تا با اتکاء عملکرد گذشته خودشان تصویر روشنی از فعالیت آینده شرکت ترسیم نموده و با بررسی و تحلیل مغایرتهای موجود استراتژیهای مؤسسه خود را تعیین نماید.

## ضرورت انجام تحقیق

قبل از اینکه به ضرورت و لزوم انجام این تحقیق بپردازیم لازم است قبلاً به تکالیفی که قانون بعهدہ شرکت‌های آب و فاضلاب گذاشته است اشاره شده و اضافه شود که آب مایه حیات است و تولید و توزیع آن بدست شرکتهای نوپائی افتاده است که برای استفاده بهینه از آن در جهت تأمین عدالت اجتماعی و بهداشت عمومی نیاز به برنامه‌ریزی دقیق و کم خطاست، نیاز به اطلاعات صحیح - مرتبط با توانانهای مدیریتی بالا و کنترل‌های منسجم رهبری است.

ماده ۱- «ایجاد و بهره‌برداری تأسیسات مربوط به توزیع آب شهری و همچنین جمع‌آوری و انتقال و تصفیه فاضلاب شهرها در داخل محدوده قانونی شهرهای هر استان بعهدہ شرکت مستقلی بنام شرکت آب و فاضلاب استان خواهد بود و توسط وزارت نیرو تشکیل خواهد شد». در ماده ۲- این قانون آمده است. بانکها و مؤسسات عام‌المنفعه و اشخاص حقیقی و حقوقی جهت سرمایه‌گذاری و مشارکت مجاز هستند.

در ماده ۳- چنین عنوان شده است که: شرکتهای موضوع این ماده قانون دارای شخصیت حقوقی و استقلال مالی بوده و بصورت بازرگانی و طبق مقررات این قانون و قانون تجارت اداره می‌شود. با استحضار از اهداف و فعالیت‌های این شرکت‌ها و نحوه اداره آنها و وجود سهام دارانی چون بانکها و اشخاص حقیقی و حقوقی و شهرداریها از یک طرف و انجام هزینه‌های کلان از اعتبارات ملی و کمکهای مردمی و تنوع پروژه‌های اجرائی و منحصر بفرد در نوع خود از قبیل تأمین آب شامل (حفر و تجهیز جمع‌آوری و انتقال)، تأسیسات توزیع آب شهری شامل (شبکه‌های توزیع، ساخت مخازن ذخیره و تنظیم، واگذاری انشعابات اجرای تصفیه‌خانه آب) تأسیسات فاضلاب شهری (کلکتور اصلی و خطوط جمع‌آوری، اجرای تصفیه‌خانه)، ایجاد

ساختمانهای جنبی از طرف دیگر.

لزوم یک برنامه ریزی بلند مدت و کوتاه مدت صحیح و دقیق را می طلبد و هیچ برنامه ریزی نمی تواند کارآ و منطبق با عملکرد آن باشد مگر اینکه مبانی اتکالی آن قابلیت اتکاء را داشته باشد از آنجائیکه مبانی و زیربنای بودجه های این شرکت ها که نهایتاً منجر به قیمت تمام شده آب و کارمزد دفع فاضلاب و مبانی سایر تصمیم گیری کلان اقتصادی کشور خواهد شد. تحقیق پیرامون زیربنای این بودجه و مجریان و مدیران آن و بررسی پیرامون علل نارسائیهای موجود از اولویت خاصی برخوردار می باشد.

با عنایت به مراتب فوق برای اینکه بتوانیم پیش از پیش اهمیت این موضوع را به اثبات برسانم از آمار و اعدادی که از طریق دفتر برنامه ریزی و هماهنگی شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور تهیه شده است استفاده کرده و با ارائه قسمتی از آنها به استحضار برسانم که چه مبلغی از درآمدهای کشور صرف سرمایه گذاری در بخش آب و فاضلاب شده و کل دارائیهای این شرکت ها چقدر است و چه مقدار از حقوق ملی در قالب اعتبارات عمرانی صرف پروژه های شرکت های آب و فاضلاب می شوند، اهمیت و ضرورت نه تنها این تحقیق بلکه بسیاری از تحقیقات دیگری که انجام آنها امری اجتناب ناپذیر است روشن شود در صفحات بعد اینجانب با ارائه تراز تجمعی، صورت حساب سود و زیان شرکتهای آب و فاضلاب منتهی به سال ۷۳ و مقایسه آن با سال ۷۲ استفاده کنندگان عزیز را به ابعاد و ضرورت انجام تحقیق آشنا ساخته و صفحات و انواع نسبت ها سرمایه گذاری برای هر انشعاب، برای هر مترمکعب آب فروش رفته، آب تولید شده را نشان می دهم که همگی حکایت از برنامه ریزی دارند که باید متکی به تحقیق باشد.

به عبارت دیگر با بررسی ارقام و اعداد مندرج در یکایک حسابهای ترازنامه و مقایسه آن با

ترازنامه تجمیعی شرکت‌های آب و فاضلاب کل کشور (سهامی خاص) سال مالی منتهی به ۱۳۷۳/۱۲/۲۹

تاریخ	ریال	تاریخ	ریال	تاریخ	ریال	تاریخ	ریال	تاریخ	ریال
۱۳۷۲/۱۲/۲۹	۳۲۱۵۷۰۷۷۹۷۳	۱۳۷۳/۱۲/۲۹	۸۵۷۸۰۷۲۶۶۲۶	۱۳۷۲/۱۲/۲۹	۲۶۴۰۰۱۶۵۱۷۷	۱۳۷۳/۱۲/۲۹	۳۶۲۹۳۷۰۹۶۸۶	۱۳۷۲/۱۲/۲۹	۱۷۱۸۴۱۰۰۵۰۱
	۷۱۷۶۹۳۶۰۹۲۴		۸۵۵۴۴۸۶۴۵۴	اسناد و حسابهای پرداختنی تجاری	۶۳۷۳۰۲۰۶۸۹		۱۵۲۷۷۲۸۱۷۷۵	پیش پرداختها	۷۳۷۷۷۷۷۱۳۶۹۳
	۲۰۱۴۶۷۴۷۵۱۲		۳۶۷۰۴۳۳۱۰۴۰	سایر حسابهای پرداختنی	۲۶۹۴۱۶۳۳۹۹۴		۱۲۵۹۶۰۴۳۵۵۴۰	جمع دارائیهای جاری	۸۳۰۵۷۵۰۲۲
	۱۱۱۴۵۱۱۲۰۳		۱۱۳۰۴۶۰۵۶۶۰	پیش دریافت از مشتریان	۱۶۶۱۲۶۹۴۹۰۴۳		۲۱۴۹۹۱۱۳۰۷۱۱	سرمایه گذاریهای بلندمدت	
				وامهای کوتاه مدت	۳۰۱۰۷۷۱۷۴۱۲۰		۳۰۸۰۶۵۸۳۲۸۶۶	سرمایه گذاریهای بلندمدت	
					۱۶۶۹۷۵۰۹۳۸		۴۹۲۱۶۱۴	سرمایه گذاریهای بلندمدت	
					۱۵۸۳۵۸۳۷۹۱		۱۷۱۸۴۱۰۰۵۰۱	سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	۱۲۵۱۸۷۹۷۶۱۲		۲۱۹۵۴۶۰۴۹۷۸۰	جمع بدهیهای جاری	۵۴۴۴۵۴۶۷۷۵۲		۷۳۷۷۷۷۷۱۳۶۹۳	سرمایه گذاریهای بلندمدت	
				بدهیهای بلندمدت	۳۴۷۹۹۷۹۹۳		۸۳۰۵۷۵۰۲۲	سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	۶۹۰۹۵۸۷۶۱۲۸		۱۰۶۰۰۳۳۲۹۳۳۸	وامهای بلندمدت بدهیهای بلندمدت	۶۹۹۲۸۳۰۶۶۱۷۴		۹۲۲۵۱۵۰۱۸۵۱۹	سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	۳۹۰۶۲۷۱۸۸۶		۲۹۰۴۸۹۰۳۲۲۰۱	حقوق ملی - اعتبارات عمرانی	۵۳۴۴۳۰۵۸۹۴۳		۹۲۵۶۹۶۱۹۶۴۵	سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	۷۳۰۰۲۱۴۸۰۳۴		۳۹۶۴۹۲۳۶۱۴۳۹	جمع بدهیهای بلندمدت				سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	۱۹۶۸۶۶۶۰۷۴۶		۴۴۵۳۱۸۳۰۷۵۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				سرمایه گذاریهای بلندمدت	
				حقوق صاحبان سهام و حق انشعاب				سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	۳۲۹۷۶۴۶۰۱۳		۳۹۸۷۵۲۵۰۴۰	سرمایه سهام				سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	۱۴۶۷۹۲۶۷۰		۴۴۵۳۳۰۵۲۰۶۲	سرمایه اهدایی				سرمایه گذاریهای بلندمدت	
			۶۱۳۲۴۸۲۳	اندوخته قانونی				سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	۲۸۲۸۸۵۹۸۳۶۸		۱۳۳۱۰۴۱۴۰۱۵۵۶	اندوخته حق انشعاب				سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	۳۰۳۲۴۹۴۷۳۷۶۱۲		۲۹۹۰۲۰۲۶۳۱۰۳۰	اندوخته تجدید ارزیابی				سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	۲۶۴۴۸۵۶۲۴۲۵		۲۷۵۲۶۱۸۰۴۹۳	سایر اندوخته‌ها				سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	(۱۲۶۳۲۶۲۱۵۱۰۳)		(۳۲۶۵۵۱۳۷۲۴۶۲)	سود و زیان سنواتی				سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	۳۲۲۹۸۴۸۱۱۹۸۵		۴۰۷۰۸۰۰۷۸۷۵۴۲	جمع حقوق صاحبان سهام				سرمایه گذاریهای بلندمدت	
	۳۴۴۷۷۲۴۶۱۸۳۷۷		۴۷۳۱۳۷۱۰۲۸۵۱۱	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام				سرمایه گذاریهای بلندمدت	