

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
اداره کل تمرکز و تلفیق حسابها و روشهای حسابداری  
خلاصه عملکرد بودجه

نام شرکت :

شماره طبقه بندی:

حسابهای جاری

(مبلغ به ریال)

سال :

شرکت سودده / زیان ده

شرح	مبلغ		شرح	مصارف
	املاجه بودجه	عملکرد بودجه		
قانون			هزینه	
			استهلاک (جزئی از هزینه)	
			مالیات	
			سهام دولت	
			سهام شرکتهای دولتی و سایر سهامداران	
			اندرخته قانونی و سرمایه ای	
			سایر حسابهای تفصیلی سود	
			متفرقه	
			جمع	

مدیرعامل:

شرح	مبلغ		شرح	درآمد	مصارف
	املاجه بودجه	عملکرد بودجه			
قانون			ذخایر سال		
			استفاده از دارائیهای جاری		
			سایر		
			منابع عمومی دولت		
			منابع تامین زیان		
			متفرقه		
			جمع		

— میزان افزایش (کاهش) وجه نقد:

ذیحساب / مدیر امور مالی

مبلغ	مبلغ		شرح	بابت
	اصلاحیه بودجه	قانون		
			دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد	سهام منابع عمومی دولت
			پیش پرداخت	
			علی الحساب	سهام منابع داخلی
			دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد	
			پیش پرداخت	مصارف
			علی الحساب	
			هزینه های سرمایه ای از محل منابع داخلی	باز پرداخت وام و تسهیلات
			تسهیلات بانکی	
			وام ماهه ۳۲ و سایر وامها	در باقی
			وام خارجی	
			وجه اداره شده	جمع
			بازپرداخت و دیهه ، بدهیها و سایر پرداختها	
			افزایش دارائیهای جاری	مصرفه (۱)
				مصرفه (۲)
				مصرفه (۳)
				جمع

مبلغ	مبلغ		شرح	بابت
	اصلاحیه بودجه	قانون		
			ذخایر و اندوخته ها	استفاده از دارائیهای جاری
			سایر (کاهش دارائیهای جاری)	
			منابع عمومی دولت	سهام منابع عمومی دولت
			تسهیلات بانکی	
			سایر وامهای خارجی	استفاده از تسهیلات بانکی و وامها
			وام خارجی	
			سایر دریافتها	مصرفه (۱)
				مصرفه (۲)
				جمع

## **دستورالعمل نحوه تکمیل فرم عملکرد بودجه جاری شرکت های دولتی :**

دستورالعمل تکمیل فرم عملکرد بودجه شرکت های دولتی که طی نامه شماره ۴۰ / ۵۰۲۰۰ مورخ ۸۷/۴/۴ به تایید دیوان محترم محاسبات کشور رسیده است به شرح زیر میباشد :

فرم خلاصه عملکرد (فرم الف) مربوط به اطلاعات بودجه ای شرکتهای دولتی ، بانکها و موسسات انتفاعی وابسته به دولت اعم از سودده و زیانده است. این فرم باتوجه به اطلاعات مندرج در ترازنامه ، سود و زیان ، صورت گردش وجوه نقد و یادداشتهای همراه گزارش بازرسی قانونی تکمیل می گردد. چگونگی تکمیل این فرم به شرح زیر می باشد.

### **الف- حسابهای جاری :**

از دو قسمت منابع و مصارف تشکیل یافته که با استفاده از اطلاعات صورت سود و زیان سال مالی و یادداشتهای همراه تکمیل میگردد.

### **ب- منابع حسابهای جاری :**

**۱- درآمد :** عبارت است از حاصل جمع درآمد حاصل از فروش پس از کسر برگشت از فروش و تخفیفات (فروش خالص) و درآمد حاصل از ارائه خدمات و درآمد ناشی از فروش دارائیهها و هرگونه درآمد اتفاقی دیگر بدون در نظر گرفتن هزینه های مربوطه به این معنی که از سرفصلهای خالص درآمدها و هزینه های عملیاتی و یا غیرعملیاتی مندرج در صورت سود و زیان که در واقع حاصل جمع جبری درآمدها و هزینه های مربوطه است عناوین درآمدی از یادداشتهای پیوست استخراج و با درآمدها جمع می شوند.

**۲- منابع تامین زیان :** منابع تامین زیان شامل ۳ بخش به شرح زیر می باشد.

**۱-۲- استفاده از دارائیهای جاری - ذخایر سال :** مقادیر مثبت ذخیره استهلاک در سال جاری بعنوان منبعی جهت پوشش زیان تلقی شده و در این ردیف درج میگردد.

**۲-۲- استفاده از دارائیهای جاری - سایر :** چنانچه هریک از اقلام دارائیهای جاری کاهش و یا اقلام بدهیهای جاری شرکتی افزایش داشته باشد از هریک از اقلام کاهش دارائی جاری و یا افزایش بدهی جاری میتوان بعنوان منبع تامین زیان استفاده نمود.

**۳-۲- منابع عمومی دولت :** عبارت است از مقادیر دریافتی شرکت از محل درآمد عمومی تحت عنوان کمک زیان که در قسمت چهارم و پیوست شماره ۲ قانون بودجه درج گردیده است که با استفاده از صورت سود و زیان سال جاری و موافقتنامه مبادله شده با سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور مبلغ فوق استخراج و ثبت میگردد و عملکرد آن نباید بیشتر از پیش بینی آن باشد.

**نکته (۱) :** به استناد ماده (۶۹) قانون محاسبات عمومی کشور چنانچه زیان شرکتی کمتر از زیان پیش بینی شده در قانون بودجه باشد، اولویت پوشش زیان با عملکرد منابع داخلی پیش بینی شده در بودجه مصوب شرکت (ذخایر و سایر) بوده و در صورت عدم پوشش کامل زیان از محل منابع داخلی، تامین مابقی آن از محل درآمد عمومی پیش بینی شده صورت می گیرد. در صورتیکه بعد از پوشش کامل زیان مبالغی از کمک زیان دریافتی از محل درآمد عمومی باقی بماند دستگاه اجرائی مکلف به واریز آن به خزانه می باشد و میزان این مبلغ در ستون متفرقه قسمت مصارف حسابهای جاری درج میگردد.

در مواردی که زیان شرکتها بیش از زیان پیش بینی شده باشد. زیان حاصله از محل منابع داخلی و کمک زیان دولت پوشش داده می شود.

**نکته (۲) :** شرکتهایی که زیان آنها کمتر از پیش بینی میباشد و از محل درآمد عمومی کمک زیان دریافت می دارند در صورتی میتوانند از محل منابع داخلی جهت پوشش زیان استفاده نمایند که در بودجه مصوب آنها استفاده از منابع داخلی (ذخایر و سایر) پیش بینی شده باشد.

**نکته (۳) :** چنانچه زیان شرکتی بیش از مجموع کمک زیان دریافتی از دولت و منابع داخلی (ذخایر و سایر) باشد مابه التفاوت زیان تامین نشده در ستون متفرقه منابع حسابهای جاری تحت عنوان مازاد زیان تامین نشده درج میگردد.

**۳- متفرقه :** اگر شرکتی علاوه بر کمک زیان مبالغ دیگری (بابت حوادث مترقبه و ...) از بودجه عمومی دولت دریافت کند مبالغ فوق در این قسمت درج می گردد.

**- مصارف حسابهای جاری : شامل پنج بخش می باشد.**

**۱- هزینه :** مبلغ مندرج در این ستون عبارت است از حاصل جمع کلیه هزینه های شرکت از قبیل بهای تمام شده کالا یا خدمات هزینه های اداری و مالی، هزینه های اتفاقی، و سایر هزینه های عملیاتی یا غیرعملیاتی، نکته قابل

ذکر در این بخش آن است که چنانچه در صورت سود و زیان عناوینی مانند «خالص هزینه ها و درآمدهای عملیاتی» موجود باشد. همچنان که در مورد درآمدها توضیح داده شد، بایستی هزینه های مربوط به این عناوین از یادداشتهای پیوست استخراج و به جمع هزینه ها اضافه گردد.

**۲- استهلاك (جزئی از هزینه):** معادل عملکرد ذخیره استهلاك می باشد و در جمع ستون مصارف حسابهای جاری مورد محاسبه قرار نمی گیرد.

**۳- مالیات:** مالیات عملکرد مبلغی است که از سود کسر می گردد و در قانون بودجه همان سال دارای پیش بینی می باشد توضیح اینکه سایر پرداختهای مالیات سنوات قبل تاثیری در محاسبه مالیات و ثبت آن در ستون مربوط ندارد.

#### **۴- حسابهای تخصیص سود:**

شامل سه بخش است، تقسیم سود (سود سهم دولت، سهم شرکتهای دولتی و سایر سهامداران)، اندوخته ها و سایر حسابهای تخصیص سود، بدیهی است این بخش و زیرمجموعه های آن در صورت سود ده بودن شرکت تکمیل می گردد.

**۴-۱- تقسیم سود:** شامل دویخش به شرح زیر می باشد:

##### **۴-۱-۱- سود سهم دولت:**

مبلغی است که براساس پیش بینی مندرج قانون بودجه و تصویب مجمع عمومی شرکت از محل سود کنار گذاشته می شود و عیناً از صورت سود و زیان استخراج و در ستون مربوط درج می گردد.

##### **۴-۱-۲- سود سهم شرکتهای دولتی و سایر سهامداران:**

این مبلغ مستقیماً از صورت سود و زیان شرکت استخراج و در این ستون درج می گردد و همچنین علاوه بر سهمی که دولت و شرکتهای دولتی در سود شرکتها دارند مبالغی نیز متعلق به سایر سهامداران است که باهمین عنوان در صورت سود و زیان انعکاس یافته و عدد مربوطه در این ردیف درج می گردد.

##### **۴-۲- اندوخته قانونی و سرمایه ای:**

براساس ماده ۱۳۵ قانون محاسبات عمومی ، قانون تجارت ، اساسنامه و سایر قوانین و مقررات ناظر حسب مورد بخشی از سود شرکت می بایست تحت همین عنوان بصورت ذخیره باقی بماند مبالغی که از این بابت در شرکت باقی می ماند با همین عنوان در صورت سود و زیان انعکاس می یابد که باید در این ردیف مبلغ مربوط درج گردد.

#### **۳-۴- سایر حسابهای تخصیص سود :**

چنانچه پس از کسر مالیات ، سود سهم دولت ، سهم شرکتهای دولتی و سایر سهامداران و اندوخته قانونی و سرمایه ای از سود شرکت بخشی از آن باقی بماند در این ستون نوشته می شود.

#### **۵- متفرقه :**

همانطور که در بخش تامین زیان از محل درآمد عمومی تخصیص داده شده در صورتیکه زیان شرکتی کمتر از پیش بینی قانون بود اولویت پوشش زیان با منابع داخلی می باشد و در صورت عدم پوشش کامل زیان از محل منابع داخلی ، تامین مابقی از محل درآمد عمومی صورت می گیرد حال چنانچه مبلغی از درآمد عمومی دریافتی باقی بماند در این قسمت درج می گردد که نشان دهنده مبلغی است که باید به خزانه واریز گردد.

#### **ب- حسابهای سرمایه ای :**

حسابهای سرمایه ای نیز از دوبخش منابع و مصارف تشکیل شده که نحوه تکمیل ردیفهای مربوط به هربخش بشرح زیر است:

– **منابع حسابهای سرمایه ای :** شامل ۶ بخش می باشد.

۱- **استفاده از دارائیهای جاری :** شامل دو بخش به شرح زیر است.

۱-۱- **ذخایر و اندوخته های سال بودجه :**

در این ردیف میزان ذخیره استهلاک و اندوخته (قانونی و سرمایه ای) در صورتیکه مثبت و دارای افزایش باشد، درج میگردد.

**نکته :** در صورتیکه شرکتی زیانده باشد، مبلغ مذکور به کسر میزان ذخایر تامین شده در بخش منابع تامین زیان حسابهای جاری ثبت میگردد.

۱-۲- **سایر (کاهش دارائیهای جاری) :**

چنانچه هریک از اقلام دارائیهای جاری کاهش و یا بدهیهای جاری شرکتی افزایش داشته باشد میزان کاهش دارائیهای جاری و افزایش بدهیهای جاری شرکت پس از جمع جبری در این قسمت درج می گردد.

**نکته :** در صورتیکه شرکتی زیانده باشد، مبلغ مذکور به کسر میزان تامین شده در بخش سایر منابع تامین زیان حسابهای جاری ثبت میگردد.

## **۲- منابع عمومی دولت :**

این ردیف مربوط به وجوهی است که شرکت بابت طرحهای عمرانی از خزانه دریافت می کند و از بررسی صورتهای مالی طرحهای عمرانی شرکت و یادداشتهای پیوست آن قابل استخراج است.

**۳- استفاده از تسهیلات بانکی و وامها:** شامل ۳ بخش به شرح زیر است.

### **۱-۳- تسهیلات بانکی**

تسهیلات دریافتی از سامانه بانکی را می توان با مراجعه به بخش بدهیهای غیرجاری ترازنامه ، صورت گردش وجوه نقد و یادداشتهای پیوست محاسبه نمود بدین معنی که با بررسی ارقام مندرج در آنها مبلغ تسهیلات دریافتی از سامانه بانکی یک به یک احصا و مجموع آن در ردیف **((تسهیلات بانکی))** درج می گردد باید در نظر داشت در برخی از صورتهای مالی حصه جاری بدهیهای بلند مدت در ترازنامه از بدهیهای بلند مدت جدا و در قسمت بدهیهای جاری درج می گردد اما باید در نظر داشت اگر تسهیلات دریافتی طبق صورت جریان وجوه نقد و تسهیلات بانکی مندرج در ترازنامه (اعم از تسهیلات بلند مدت و حصه جاری درج شده در بخش بدهیهای جاری) اختلاف داشته باشد. (که معمولاً در اثر جریمه دیرکرد یا مبالغی از این قبیل است) این اختلاف در زمان محاسبه مابه التفاوت دارائی جاری و بدهی جاری جزو بدهیهای جاری بحساب می آید..

### **۲-۳- سایر وام داخلی :**

برخی شرکتها از شرکت مادر و یا موسساتی غیر از بانکها مبالغی را دریافت می دارند که این مبالغ با مراجعه به بخش بدهیهای غیرجاری ترازنامه ، یادداشتهای پیوست و صورت گردش وجوه نقد قابل استخراج است. چنانچه مابه التفاوت سال رسیدگی نسبت به سال قبل عددی مثبت باشد نشانگر دریافت وام بوده و رقم موردنظر در این ردیف نوشته می شود.

### ۳-۳- وام خارجی :

این عنوان مربوط به وامهایی است که شرکتها از بانکهای خارجی دریافت می دارند. همانند دویخس گذشته چنانچه شرکت از این بابت وامی دریافت نموده باشد میزان این وام در این ردیف نوشته می شود. نحوه استخراج ارقام مربوط به دریافت تسهیلات خارجی با استفاده از گردش وجوه نقد همانند وامهای داخلی خواهد بود.

### ۴- سایر دریافتها:

باتوجه به ترازنامه ، برخی شرکتها دریافتهایی از قبیل پیش دریافت درآمد ، ودیعه مشترکین ، حقوق عمومی ، هدایا ، سرمایه گذاری دولت ، سپرده ها و ... داشته که بعضاً همراه با حقوق صاحبان سهام انعکاس یافته که این ارقام پس از استخراج از صورتهای مالی در این ردیف نوشته می شود.

واضح است که اگر این گونه دریافتها همراه با حقوق صاحبان سهام درج شده باشد باید از مجموعه خارج گردد و در قسمت فوق الذکر درج گردد و در شمار حقوق صاحبان سهام به حساب نیامده باشد.

ضمناً شرکتهای تازه تاسیس مبالغ یا وسایلی از شرکت مادر تخصصی جهت تجهیز اولیه یا راه اندازی دریافت می کنند این دریافتها نیز در این ردیف انعکاس می یابد ذکر این نکته ضروریست که همانند سایر ردیفها چنانچه مبلغ درج شده در این ستون حاصل جمع چند عدد باشد عناوین و مبالغ هریک در پشت فرم توضیح داده میشود.

### ۵- متفرقه ۱ :

این ردیف برای انعکاس دارائیهای غیر جاری بکار می رود. به این معنی که کلیه دارائیهای شرکت به غیر از دارائیهای جاری مدنظر قرار می گیرد و مابه التفاوت دارائیهای غیر جاری در سال رسیدگی نسبت به سال قبل را با ذخیره استهلاک سال مورد رسیدگی و ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری جمع جبری نموده چنانچه حاصل عددی منفی باشد در این ردیف نوشته می شود.

### ۶- متفرقه ۲ :

در این قسمت مابه التفاوت سود (زیان) انباشته (در صورتیکه نسبت به سال قبل افزایش داشته باشد) باضافه میزان افزایش سرمایه مندرج در بخش حقوق صاحبان سهام ترازنامه شرکت ثبت میگردد.

#### **نکته :**

کلیه اندوخته های مندرج در حقوق صاحبان سهام ترازنامه منهای اندوخته قانونی و سرمایه ای در صورتیکه نسبت به سال قبل افزایش داشته باشد در این قسمت درج میگردد از جمله اندوخته تسعیر ارز، مطالبات سهامداران قابل تبدیل به سرمایه ، اندوخته دارائیهای منتقل شده ، وجوه سرمایه ای تبصره های قانون بودجه و ذخیره تجدید ارزیابی دارائیهها ، ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان و ...

**مصارف حسابهای سرمایه ای :** شامل ۱۰ بخش به شرح زیر می باشد:

#### **۱- طرحهای تملک دارائیهای سرمایه ای - سهم منابع عمومی دولت :**

شامل سه بخش دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد ، پیش پرداخت و علی الحساب می باشد که بایستی از اقلام مندرج در صورت حساب دریافت و پرداخت طرحهای تملک دارائیهای سرمایه ای شرکت (موضوع ماده ۹۹ قانون محاسبات عمومی) و یادداشتهای همراه آن استخراج گردد.

#### **۲- طرحهای تملک دارائیهای سرمایه ای - سهم منابع داخلی:**

شامل دارائی در جریان تکمیل یا ایجاد ، پیش پرداخت و علی الحساب طرحهای تملک دارائیهای سرمایه ای از محل منابع داخلی در این قسمت درج میگردد.

#### **۳- هزینه های سرمایه ای از محل منابع داخلی :**

در صورتیکه عملکرد قیمت تمام شده دارائیهای ثابت استخراج شده از یادداشت دارائی های ثابت نسبت به سال قبل افزایش داشته باشد در این قسمت درج می گردد، بدین ترتیب هزینه های سرمایه ای در صورتیکه نسبت به سال قبل کاهش داشته باشند بطور مجزا در متفرقه ۱ بخش منابع نوشته می شود.

#### **۴- بازپرداخت وام و تسهیلات دریافتی :**

شامل ۳ بخش بشرح زیر می باشد

#### **۱-۱-۴- تسهیلات بانکی :**

بازپرداخت تسهیلات بانکی را میتوان با مراجعه به بخش بدهیهای غیرجاری ترازنامه ، صورت جریانهای نقدی و یادداشتهای پیوست استخراج کرد. باید در نظر داشت در برخی از صورتهای مالی حصة جاری بدهیهای بلند مدت در ترازنامه از بدهیهای بلندمدت جدا و در قسمت بدهیهای جاری درج می گردد در چنین شرایطی اگر حصة جاری تسهیلات بانکی کاهش داشته باشد باید با میزان بازپرداخت تسهیلات بانکی جمع جبری و مجموعاً در این قسمت درج گردد لذا با مراجعه به بخش فعالیت های تامین مالی صورت گردش وجوه نقد در صورت وجود ارقام در بازپرداخت تسهیلات مالی محاسبات فوق انجام می گیرد.

#### **۱-۲-۴- وام ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه و سایر وامها :**

اگر وجوهی بابت طرحهای تملک دارائیهای سرمایه ای انتفاعی در سنوات گذشته دریافت و در حال حاضر به بهره برداری رسیده بازپرداخت این وجوه (طبق ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه) در این ردیف درج می گردد. همچنین برخی از شرکتها از شرکت مادر تخصصی و یا موسساتی غیر از بانکها مبالغی را دریافت می دارند که این مبالغ با مراجعه به بخش بدهیهای غیرجاری و یادداشتهای پیوست و صورت گردش وجوه نقد قابل استخراج است. چنانچه مابه التفاوت سال جاری نسبت به سال قبل عددی منفی باشد نشانگر بازپرداخت اینگونه وامها بوده که رقم فوق در این قسمت نوشته می شود.

#### **۱-۳-۴- وام خارجی:**

در صورتیکه مانده وام خارجی نسبت به سال قبل باتوجه به ترازنامه کاهش داشته باشد نشاندهنده بازپرداخت وام خارجی بوده که مابه التفاوت در این قسمت درج می گردد.

#### **۵- وجوه اداره شده :**

در صورتیکه اعتباری در قالب وجوه اداره شده به شرکت داده شده باشد در این ردیف ثبت می گردد.

#### **۶- بازپرداخت ودیعه ، بدهیها و سایر پرداختها :**

در صورتیکه مانده ودیعه و بدهیها مندرج در بدهیهای غیرجاری ترازنامه نسبت به سال قبل کاهش داشته باشد نشان دهنده بازپرداخت آن بوده که مابه التفاوت در این قسمت درج می گردد.

همچنین در صورتیکه عناوین مندرج در سایر دریافتی (حقوق عمومی، هدایا، سرمایه گذاری دولت، سپرده ها و ...) نسبت به سال قبل کاهش داشته باشد نشان دهنده بازپرداخت آنها بوده که در این قسمت درج می گردد. واضح است در صورتیکه این قبیل بازپرداختها با حقوق صاحبان سهام درج شده باشد باید از مجموعه آنها خارج و در این قسمت درج گردد.

#### **۷- افزایش دارائیهای جاری :**

چنانچه هریک از اقلام دارائیهای جاری افزایش و یا بدهیهای جاری شرکتی کاهش داشته باشد میزان افزایش دارائیهای جاری و کاهش بدهیهای جاری شرکت پس از جمع جبری در این قسمت درج می گردد.

#### **۸- متفرقه ۱:**

در صورتیکه ذخیره استهلاک و اندوخته ها منفی باشد در این قسمت درج میگردد. (برعکس ردیف ذخایر و اندوخته های سال بودجه در قسمت منابع حسابهای سرمایه ای).

#### **۹- متفرقه ۲:**

در صورتیکه شرکتی زیان ده باشد مابه التفاوت سود (زیان) انباشته نسبت به سال قبل که عددی منفی خواهد بود پس از کسر میزان زیان تامین شده از محل سایر و ذخایر مندرج در منابع تامین زیان در این قسمت درج می گردد چنانکه میزان سرمایه مندرج در بخش حقوق صاحبان سهام ترازنامه شرکتی نسبت به سال قبل کاهش داشته باشد میزان کاهش سرمایه نیز در این قسمت درج می گردد.

#### **۱۰- متفرقه ۳:**

شرکتهائی که حساب طرحهای تملک دارائیهای سرمایه ای خود را ارائه ننموده اند (حساب نداده) مبالغ هزینه های قطعی، پیش پراخت و علی الحساب پرداختی طرحهای آنان مشخص نمی باشد. در نتیجه میزان دریافتی از محل درآمد عمومی در این قسمت درج می گردد.

**نکته:** برخی از شرکتهای دولتی علاوه بر ردیف اصلی در قانون بودجه دارای ردیفهای فرعی هستند (شرکت مخابرات، شرکت برق و ...) بدیهی است صورتهای مالی ارائه شده از سوی سازمان حسابرسی و یا شرکتهای بمنظور رعایت اصل افشاء در گزارگشری مالی باید بگونه ای تهیه گردد که اطلاعات درآمد و هزینه هریک از ردیفهای فرعی مربوط به

هر شرکت قابل استخراج باشد. اطلاعات هریک از ردیفهای فرعی بایستی در فرم مجزا از فرم شرکت اصلی و در بخش حسابهای جاری درج گردد.

**تذکره (۱):** تکمیل ارقام ستون اصلاح بودجه در فرم عملکرد بودجه مربوط به آن دسته از شرکتهای دولتی است که باتوجه به شروط مندرج در ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و در مهلت مقرر اقدام به اصلاح بودجه نموده و اصلاح بودجه آنان به تصویب مراجع قانونی ذیربط رسیده باشد.

**تذکره (۲):** میزان تغییرات در وجه نقد (افزایش یا کاهش) نسبت به سال قبل صرفاً از صورت جریان وجوه نقد استخراج میگردد، در ذیل فرم درج می گردد.