جدول (7.6)

شرکت واتر

صورت جریان وجوه نقد

برای سال منتهی به 31 دسامبر سال 2

(ارقام به هزاردلار)

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

درآمد خالص............................................................. 951

اضافه (کسر) تعدیل برمبنای نقدی

استهلاک................................................................. 360

استهلاک داراییهای نامشهود....................................... 30

مالیات بر درآمد معوق................................................. 20

سود غیر عملیاتی فروش تجهیزات.................................(2

درآمد وابسته حقوق صاحبان سهام ............................. (50)

افزایش درمطالبات..................................................... (90

افزایش در موجودی................................................... (303

افزایش در حساب های قابل پرداخت............................ 230

جریان وجوه نقدی خالص از فعالیت های عملیاتی ............................................ 1146دلار

جریان های نقدی از فعالیت های سرمایه گذاری

خرید دارایی های ثابت ............................................. (1974

خرید داراییهای نامشهود (سرقفلی).............................. (60

فروش دارایی های ثابت............................................. 18

جریان های نقدی خالص مورد استفاده در فعالیت های سرمایه گذاری.................... (2016

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

وجوه حاصل از انتشار اوراق قرضه............................. 500دلار

انتشار سهام سرمایه.............................................. 1000

پرداخت سود سهام .................................................(750

جریان وجوه نقدی خالص از فعالیت های تامین مالی ................................................750

کاهش خالص در وجوه نقد................................................................................. (120دلار

افشای مکمل از اطلاعات جریان نقدی

بهره پرداختی در سال........................................................................................ 50دلار

مالیات بر درآمد پرداخت شده در طول سال........................................................... 900 دلار

صورت ریز سرمایه گذاری و تامین مالی فعالیت های غیرنقدی

اوراق قرضه منتشر شده برای به دست آوردن دارایی های ثابت.................................. 100دلار

سهام منتشر شده از تبدیل اوراق قرضه ...................................................................200دلار

روش غیر مستقیم

روش غیر مستقیم طبق جدول شماره( 7.6 و 7.7 ) ضمیمه تجزیه و تحلیل در تعیین جریان های نقدی عملیاتی برای شرکت واتر استفاده می شود. با روش غیر مستقیم، درآمد خالص برای اقلام غیرنقدی لازم جهت تبدیل به جریان های نقدی عملیاتی تنظیم شده است. مزیت این روش در افشای اصلاح تفاوت بین درآمد خالص و جریان های نقدی عملیاتی است. این می تواند کمک برخی ازاستفاده کنندگان ،که پیش بینی جریان نقدی به وسیله اولین پیش بینی درآمد و سپس تنظیم درآمد برای منجر