

جدول (۷.۶)

شرکت واتر

صورت جریان وجوه نقد

برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر سال ۲

(ارقام به هزار دلار)

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

درآمد خالص.....\$۹۵۱

اضافه (کسر) تعدیل بر مبنای نقدی :

استهلاک.....۳۶۰

استهلاک داراییهای نامشهود.....۳۰

مالیات بر درآمد معوق.....۳۰

سود غیر عملیاتی فروش تجهیزات.....(۲)

درآمد وابسته حقوق صاحبان سهام.....(۵۰)

افزایش در مطالبات.....(۹۰)

افزایش در موجودی.....(۳۰۳)

افزایش در حساب های قابل پرداخت.....۲۳۰

جریان وجوه نقدی خالص از فعالیت های عملیاتی ۱۱۴۶ دلار

جریان های نقدی از فعالیت های سرمایه گذاری:

خرید دارایی های ثابت (۱۹۷۴)

خرید داراییهای نامشهود (سرقفلی).....(۶۰)

فروش دارایی های ثابت.....۱۸

جریان های نقدی خالص مورد استفاده در فعالیت های سرمایه گذاری..... (۲۰۱۶)

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

وجوه حاصل از انتشار اوراق قرضه..... ۵۰۰ دلار

انتشار سهام سرمایه.....۱۰۰۰

پرداخت سود سهام.....(۷۵۰)

جریان وجوه نقدی خالص از فعالیت های تامین مالی ۷۵۰

کاهش خالص در وجوه نقد..... (۱۲۰) دلار

افشای مکمل از اطلاعات جریان نقدی:

بهره پرداختی در سال..... ۵۰ دلار

مالیات بر درآمد پرداخت شده در طول سال..... ۹۰۰ دلار

صورت ریز سرمایه گذاری و تامین مالی فعالیت های غیرنقدی:

اوراق قرضه منتشر شده برای به دست آوردن دارایی های ثابت..... ۱۰۰ دلار

سهام منتشر شده از تبدیل اوراق قرضه ۲۰۰ دلار

روش غیر مستقیم

روش غیر مستقیم طبق جدول شماره (۷.۶ و ۷.۷) ضمیمه تجزیه و تحلیل در تعیین جریان های نقدی عملیاتی برای شرکت و اثر 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 از استفاده کنندگان ، که پیش بینی جریان نقدی به وسیله اولین پیش بینی درآمد و سپس تنظیم درآمد برای منجر