

تبدیل اوراق قرضه به سهام عادی بر وجوه نقدی تاثیر نمی گذارد. با این حال، به عنوان یک فعالیت مالی قابل توجهی محسوب می شود که در یک جدول جداگانه ای در شرح جریان های نقدی افشا می شود.

(n) اوراق قرضه پرداختی.....	۲۰۰۰۰۰
معامله غیرنقدی.....	۰۰۰،۲۰۰
(O) معامله غیرنقدی.....	۲۰۰،۰۰۰
سرمایه سهام.....	۲۰۰،۰۰۰
مالیات بر درآمد معوق. هزینه مالیات بر درآمد معوق، وجوه نقد نیاز ندارند. این به درآمد خالص افزوده می شود و به عنوان یک هزینه نیاز به پول نقد نمی باشد.	
(p) وجوه نقد عملیاتی.....	۲۰۰۰۰
مالیات بر درآمد معوق.....	۲۰۰۰۰

سرمایه سهام و پرداخت در سرمایه. انتشار سهام شرکت و اتریک فعالیت مالی است. ثبت ما برای انتشار سهام عبارت است از:

(q) تامین مالی وجوه نقد.....	۱،۰۰۰،۰۰۰
سرمایه سهام.....	۶۰۰،۰۰۰
پرداخت در سرمایه.....	۴۰۰،۰۰۰

سود انباشته. درآمد خالص از ۹۵۱،۰۰۰ دلار نقطه شروع ما است و همچنین تعدیل برای تبدیل اقلام مورد نیاز یک مبنای نقدی: (R) وجوه نقد عملیاتی.....

سود انباشته.....	۰۰۰،۹۵۱
سود انباشته.....	۹۵۱۰۰۰

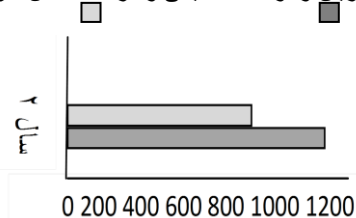
سود سهام نقدی پرداخت شده به سهامداران یک فعالیت مالی می باشد. سود سهام نقدی پرداخت شده به مقدار ۷۵۰،۰۰۰ دلار است:

(s) سود انباشته.....	۷۵۰۰۰۰
تامین مالی نقدی.....	۷۵۰،۰۰۰

#### اشفاق) نتیجه گیری از صورت جریان های نقدی

زمانی که ما بازسازی و تجزیه و تحلیل معاملات شرکت و اترا انجام دادیم، ما می توانیم صورت حساب جریان های نقدی را از حساب اصلی T برای وجوه نقد نتیجه گیری نماییم. نتیجه گیری از صورت جریان های نقدی در جدول شماره (۷.۶) و همچنین، جدول شماره (۷.۷) توضیح می دهد که تعدیل برای تبدیل درآمد خالص شرکت و اثر به جریان های وجوه نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی صورت گیرد.

جریان وجوه نقد عملیاتی و درآمد خالص شرکت و اثر



#### گزارش جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

دو روش قابل قبول برای گزارش جریان های نقدی عملیاتی (CFO) وجود دارد: روش مستقیم و غیر مستقیم. در حالی که بازده هر دو روش، نتایج یکسان و نسبت متفاوت است. (توجه: طبق این روش ها، نسبت یکسان در گزارش جریان های نقدی از فعالیت های سرمایه گذاری و تامین مالی می باشد)