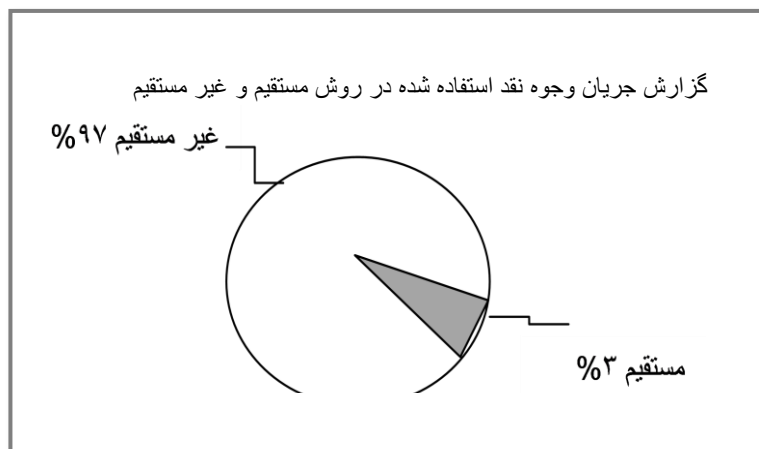


بخش	مقدار (در هزار)	توضیح
درآمد خالص بر مبنای تعهدی	۹۵۱ دلار	نقطه شروع برای تبدیل
افزایش (کسر) تعدیل بر مبنای نقدی:		
استهلاک	۳۶۰	استهلاک خروج پول نقد ندارد.
استهلاک داراییهای نامشهود	۳۰	استهلاک داراییهای نامشهود خروج پول نقد ندارد
مالیات بر درآمد معوق	۲۰	هزینه معوق خروج پول نقد ندارد
حقوق صاحبان سهام از درآمد وابسته	(۵۰)	صرف سهام جریان وجوه نقد نیست
سود غیر عملیاتی از فروش تجهیزات	(۲)	حذف سود غیر عملیاتی (زیرا غیر عملیاتی است) جریان وجوه نقدی، هست وجوه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
افزایش در مطالبات	(۹۰)	جریان های نقدی حاصل از فروش، کمتر از فروش اقلام تعهدی است.
افزایش در موجودی	(۲۰۳)	خروج وجوه نقد برای موجودی بیش از هزینه موجودی اقلام تعهدی شامل هزینه فروش رفته است
افزایش در حساب های قابل پرداخت	۲۳۰	خروج وجوه نقد برای خرید (شامل در بهای تمام شده کالاهای فروخته رفته) از هزینه خرید تعهدی کمتر است
جریان وجوه نقد عملیاتی (جدول ۷.۶)	۱۱۴۶ دلار	

کندی بین درآمد و جریان پول نقد می شود، با استفاده از اصلاحات غیر نقدی. شرکت با استفاده از روش های غیر مستقیم باید به طور جداگانه، تغییر در موجودی، اسناد دریافتی، و حساب های پرداختی را افشا نماید وقتی که مابین درآمد با جریان های نقدی عملیاتی مغایرت وجود داشته باشد. آنها همچنین باید هر دو بهره و مالیات بر درآمد پرداخت شده را گزارش دهند.

روش مستقیم

روش مستقیم (یا جریان ورودی - خروجی) گزارش های وجوه نقد دریافتی ناخالص و پرداخت نقدی مربوط به فعالیت های عملیاتی - تنظیم اساسی هر یک از اقلام صورت حساب درآمد بر مبنای نقدی تعهدی می باشد. اکثریت پاسخ دهندگان به متن پیش نویس حسابداری قبل از شرایط فعلی، برای گزارش جریان های وجوه نقدی، به ویژه طلبکاران، روش مستقیم را ترجیح می دادند. روش مستقیم گزارش مقدار کل جریان وجوه نقد ورودی و خروجی حاصل از فعالیت های عملیاتی را در یک شرکت نشان میدهد. این پیشنهاد باید توسط تحلیلگران به بهترین نحو بررسی و به آسانی در ارزیابی میزان ورودی و خروج جریان وجوه نقدی بر اساس نظرمدریت به کارگیری شود. به طور معمول خطرات به وام دهندگان از نوسانات جریان



های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی در مقایسه با نوسانات درآمد خالص بیشتر است. اطلاعات مقداری منحصربه فرد از دریافتی ها و پرداختی های وجوه نقد عملیاتی در ارزیابی این نوسانات و خطرات مهم است. این ملاحظات تحلیلی مهم در ابتدا تنظیم کننده را به استفاده از روش مستقیم در گزارش جریان های نقدی متقاعد می نماید. اما به دلیل تهیه اطلاعات پیرامون این ادعا، اجرای این روش موجب تحمیل هزینه بیش از اندازه را دارد لذا تنظیم کننده تصمیم به تشویق روش مستقیم و مجاز بودن به استفاده از روش غیر مستقیم است. هنگامی که برای تهیه گزارش شرکت از روش مستقیم استفاده می شود، بایستی اصلاحات صورت گرفته در درآمد خالص از جریان های نقدی عملیاتی در یک برنامه جداگانه افشا شود. آنها همچنین، حداقل، باید موارد زیر را وجوه نقد دریافتی و پرداختی گزارش نمایند:

- رسید:
- وجوه نقدی از مشتریان، از جمله، اجاره، پروانه، و موارد مشابه.
- بهره و سود سهام پرداختی مورد قبول.
- دیگر عامل وجوه نقد عملیاتی دریافتی، در صورت وجود.