

نمونه ای از صورت جریان وجوه نقد به روش مستقیم

استاندارد حسابداری شماره ۲

پیوست شماره ۲ (ادامه)

صورت جریان وجوه نقد

گروه ب

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

تفاوت	سال ۱۳۰۲	سال ۱۳۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیت‌های عملیاتی		
وجوه نقد دریافتی از مشتریان	۷۵,۰۰۰	
پیش‌دریافت از مشتریان - جریان نقدی استثنایی	۱۲۰,۰۰۰	
وجوه نقد پرداختی به فروشندگان	(۱۱۰,۰۰۰)	
وجوه نقد پرداختی به کارکنان و از جانب کارکنان	(۱۰,۰۰۰)	
مزایای پایان خدمت پرداختی به کارکنان	(۹۰۰)	
سایر وجوه نقد پرداختی	(۱۲,۰۰۰)	
جریان خالص خروج وجه نقد در ارتباط با عملیات متوقف شده	(۱,۰۰۰)	
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۱,۰۰۰	
اخذ سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تضمین مالی		
سود تضمین شده دریافتی	۵۰۰	
سود تضمین شده پرداختی	(۲,۰۰۰)	
حصول سود تضمین شده اقساط پرداختی اجاره به شرط تملیک	(۵۰۰)	
سود سهام دریافتی از شرکت‌های وابسته	۲۰۰	
سود سهام پرداختی	(۲,۰۰۰)	
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تضمین مالی	(۱,۰۰۰)	
ملکات و درآمد		
مالیات بر درآمد پرداختی	(۲,۰۰۰)	
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		
خرید دارایی ثابت مشهود	(۲,۰۰۰)	
خرید شرکت فرعی (پس از کسر وجه نقد تحصیل شده)	(۸,۰۰۰)	
فروش دارایی ثابت مشهود	۵۰۰	
فروش بخشی از عملیات واحد تجاری	۹,۰۰۰	
فروش سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت	۲,۰۰۰	
ایجاد سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی	(۲,۰۰۰)	
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۱۰,۰۰۰)	
جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۷,۰۰۰)	
فعالیت‌های تأمین مالی		
وجوه دریافتی بابت افزایش سرمایه	۵,۰۰۰	
دریافت تسهیلات مالی	۳,۰۰۰	
خالص تسهیلات مالی دریافتی (سرمسید کمتر از سه ماه)	۴,۰۰۰	
بازپرداخت تسهیلات مالی	(۹۰۰)	
حصول اقساط پرداختی اجاره به شرط تملیک	(۱,۰۰۰)	
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۱۰,۰۰۰	
خالص افزایش در وجه نقد	۳,۰۰۰	
مانده وجه نقد در آغاز سال	۱۰۰	
تأثیر تغییرات نرخ ارز	(۱۵۰)	
مانده وجه نقد در پایان سال	۳,۰۰۰	

۱. اعداد نشان‌دهنده توضیحی ... ۲. مندرج در صفحات ... ۳. جزو لاینفک صورت‌های مالی است.

گروه ب

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۱. صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
	۲۰,۰۰۰	سود عملیاتی
	۴,۰۰۰	هزینه استهلاک
	(۵۰)	خالص کاهش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	(۱۲,۵۰۰)	افزایش در موجودی مواد و کالا
	(۴,۰۰۰)	افزایش در حسابهای دریافتی عملیاتی*
	۴,۶۵۰	افزایش در حسابهای پرداختی عملیاتی*
	(۱,۰۰۰)	جریان خالص خروج وجه نقد در ارتباط با عملیات متوقف شده
	۱۰۰	خالص سایر درآمدها و هزینه‌ها**
	۱۱,۲۰۰	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی

۲. خرید شرکت فرعی به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
	۱۳,۰۰۰	داراییهای ثابت مشهود
	۲۰۰	سرمایه‌گذاریها
	۱۰,۰۰۰	موجودی مواد و کالا
	۱۲,۰۰۰	حسابهای دریافتی
	۱,۳۰۰	پیش پرداخت مالیات
	۱,۵۰۰	موجودی نقد
	(۲۲,۰۰۰)	حسابهای پرداختی
	(۳,۹۰۰)	وامها و تسهیلات اجاره به شرط تملیک
	(۲۰۰)	مالیات پرداختی
	(۱۰۰)	حقوق سهامداران اقلیت
	۱۱,۸۰۰	
	۱۷,۰۰۰	سرقتی
	۲۸,۸۰۰	
	(۹,۳۰۰)	کسر می‌شود: مابه‌ازای غیرنقدی - تخصیص اوراق سهام
	۱۹,۵۰۰	ناخالص مابه‌ازای نقدی
	(۱,۵۰۰)	کسر می‌شود: موجودی نقد تحصیل شده
	۱۸,۰۰۰	جریان خالص خروج وجه نقد بابت خرید شرکت فرعی

صورت جریان وجوه نقد

گروه ب

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

۳. فروش بخشی از عملیات واحد تجاری به شرح زیر است :

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
	۴۸۰۰	داراییهای ثابت مشهود
	۵۰۰۰	موجودی مواد و کالا
	۶۰۰	حسابهای دریافتی
	۱۰۴۰۰	
	(۱۴۰۰)	زیان حاصل از فروش
	۹۰۰۰	وجه نقد دریافتی

۴. معاملات عمده غیرنقدی طی سال به شرح زیر است :

۱۳۰۱	۱۳۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
	۲۹۰۰	۴. الف. تحصیل داراییهای ثابت مشهود از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک
	۹۳۰۰	۴. ب. تخصیص اوراق سهام به عنوان بخشی از مابه‌ازای خرید شرکت فرعی
	۱۲۲۰۰	

۵. پیرو تغییر سیاستهای فروش محصولات تولیدی گروه در سال جاری، نسبت به پیش دریافت ۵۰٪ از بهای کالا از مشتریان اقدام شد که از این بابت مبلغ ۱۲۰٫۰۰۰ میلیون ریال در صورت جریان وجوه نقد به عنوان یک جریان نقدی استثنایی انعکاس یافته است.