

## ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

10. Объем денежных потоков, возникающих в результате операционной деятельности хозяйствующего субъекта, является ключевым показателем, отражающим, насколько достаточно движение денежных потоков, производимое хозяйствующим субъектом в результате операционной деятельности для выплаты ссуд, поддержания производственных мощностей хозяйствующим субъектам, выплаты дивидендов и новых инвестиций без обращения к внешним источникам финансирования. Информация об отдельных компонентах предыдущего денежного потока от операционной деятельности может использоваться в сочетании с другого рода информацией для прогнозирования будущих денежных потоков от операционной деятельности.

11. Денежные потоки от операционной деятельности исходят из основной деятельности хозяйствующего субъекта. Как правило, основная деятельность хозяйствующего субъекта направлена на продажу продукции, выполнение работ или оказание услуг. К основным денежным потокам от операционной деятельности относятся:

11.1. Денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг;

11.2. Поступление денежных средств по роялти, взносам, комиссионным и прочие;

11.3. Выплаты денежных средств поставщикам за товары и услуги;

11.4. Выплаты сотрудникам и от лица сотрудников;

11.5. Денежные поступления и платежи страховой компании по премиям, требованиям, годовым и прочим выплатам по страховым полисам;

11.6. Денежные платежи или возмещения по налогам, если они не относятся к инвестиционной и финансовой деятельности;

11.7. Денежные поступления и платежи по контрактам, которые заключены с торговыми или дилерскими целями;

11.8. И другие.

По некоторым операциям, таким, как реализация единиц основных средств, может возникнуть прибыль или убыток, которые включаются в определение чистой прибыли или убытка. Однако денежные потоки по таким сделкам относятся к денежным потокам от инвестиционной деятельности.

12. Предприятие может иметь ценные бумаги или ссуды для посреднических или торговых целей, и в этих случаях они схожи с товарно-материальными запасами, приобретенными для перепродажи.