

Chapter 4 (Reading 25) Understanding Cash Flow Statement

* الشرح في الكتاب من على لايز (233 / 769)
* Textbook → (من منه)
* فخر في C.F.S. عن طريقه كان (شرح)

Cash Flow Statement منهجين بطريقتين

indirect C.F.S.

3 sections في

- operating C.F
- investing C.F
- Financing C.F.

* لا خلاف في منهج الطريقة في C.F. op.

→ operating

Net income → من منهج

Accrual number) (منهج

adjustment (منهج

accrual basis من منهج

Cash basis (منهج

direct C.F.S.

3 sections

- operating C.F
- investing C.F
- Financing C.F

→ operating

Cash received → من منهج

from customers من منهج

cash paid من منهج

for other stockholders

أو other clients

* Finn. C.F / inv. C.F من منهج بطريقتين منفصلتين

?? هو منهج منه Cash F.S.

← قائمة التوقعات ^{التقريبية} ، تبين مقدار دخل و مبالغ من الروي.

← تبين الـ

← income st. تبين

Quality of Earnings.

Quantity of Earnings.

income statement 2
Sales

N.I. \$ 100, m

Cash Flow 1-

Op. CF \$ 75 m.

↓

Summary of the firm's performance during
1 accounting period (during the
year).

مالية الشركة
\$ 100 m.

Accrual number 100

Accrual Basis رقم 100
التي لا تتغير في السنة
مالية الشركة

75 م. في السنة

(18.00)

75 م. في السنة

Ac. Basis

* Cash flow reporting التقرير المالي

Cash in flow التدفق النقدي
From operating activities من الأنشطة التشغيلية

75 م. في السنة (100 م. في السنة)

* Major source of cash flow المصدر الرئيسي للتدفق النقدي

N.I. الربح

operating activities الأنشطة التشغيلية
cash flow st. التدفق النقدي

Non operating غير تشغيلية
op. act. الأنشطة التشغيلية

* Cash outflow التدفق النقدي الخارج
From investing activities.

cash inflow from investing act. التدفق النقدي الداخل من الأنشطة الاستثمارية

C.F.S

N.I	2210
- gain	(205)
+ loss	205
+ Dep.	1052

I.S

Rev	!
depreciation exp	1052
N.I	مع انما
(add Dep)	Non cash exp

Rev. exp, accounts in the Balance sheet.

Exhibit 7,
Balance sheet,
Cash

Account Recivable.

	2009	2008	Net change.
AIR	1012	957	55

A/R زيادة في 55

Rev 55 في I.S (on credit) cash F. st.

انظر الى (A/R) . (اعتبرا في I.S انما) و (مطلوب) .
مطلوب من (A/R) في I.S (مطلوب) .

inventory

inventory	2009	2008	Net change.
→ Beg inv.	3277	3984	707
+ Purchases	X		
- CGS	11456		
End. inv.	3984		

→ purchases = 12163 (FOF) 12163 = 11456 + 707

I.S. بين الاندوين + اقرب ب 11456 \$ CGS
 ولكن مغلقة الاندوين المستويات حسب ما
 محرم 12163 \$ فافرة 707 (مستويات زيادة)
 من سنة ال I.S. وحارياً (N.I. غير الرقم فلازم
 + اعمل المستويات الزيادة معدل واطرح من ال Cash flow
 (ا) اما سكامنة مع 11456 بال حسب ملاحظهم ومعدل المستويات
 مفروفا تكونه محرم معطو 707 + 11456 - ملازم اعمل واطرحهم
 من ال C.F.S. ||

inventory	2009	2008	change
	5000	5500	(500)

$$CGS = 10,000$$

Beg	5500
+ p.	(X)
- CGS	10,000
End.	5000

X = 9500
 اقرب مغلقة
 9500 بالبيع
 عنى ب 10,000

فما 500 مكنة من ال inventory

ال ~~مخازن~~ بالمخازن (واقعية محرم قبل) فلازم ازبهم
 ف. ال Cash F.S. لانهم تقبلهم مع 10,000 ال I.S. ومار
 قتل تقة ال N.I. بتي اكن بارف محرم ولا
 (10,000 من كل purchases ن. جرد من المخرنة)

CFS
 N.I.
 + inv. + 500

CFO: indirect

N.I. FFS + 2210
 - gain on sale (205)
 + Non cash exp (Dep) 1052
 - A/R (55)
 - Inv. (707)

Balance sh:-

Cash

Acc. R.

inv.

Prepaid exp.

(مفوضات الدفع قبل الاستحقاق)

2009

2008

Net change

155

178

(23)

23 \$ مدفوعين زمانه و تم تسجيله ملا لا نو فربا عوبه

الاستحقاق على المصاريف مع الزم

مدفوعين زمانه و ملا لا نو فربا عوبه

الاستحقاق على المصاريف مع الزم

فلانم ارجع اصف الى 23 لا نو فربا عوبه
ملا لا نو فربا عوبه

Cash Flow St.

- NI +2216
- gain on sale (205)
- + Noncash exp (dep) 1052
- A/R (155)
- inv (707)
- + Prepaid exp +23

Balance sheet:-

Acc. Payable

2009

2008

Net change

3588

3325

263

ملا حظا: احنا متفرغ انو الى Purchases الى ملا I.S على cash

مفعليا فملا يكونه في فربا عوبه ملا الى credits و ملا الى

سن ب (Account payable)

السؤال عن زيادة (الفرقة بين السنتين) 263 \$
 236 من مدفوعة ، على التزام ~~في~~ لتجار بال
 استرقت منهم العينة على الدين بعدم معاري 236
 انما سامر دافهم . ~~من مدفوعة~~
 من مدفوعة ~~من مدفوعة~~ ^(CGS) purchases 11456 \$ في 236 من مدفوعة
 مدفوعة على اية مدفوعة وماء بقلل ار N.I
 ملازم ارجهم دافهم بار Cash flow (+263) .
 (سالب)

* في حالة ار A/P مكن معانا كل ار purchases يتجول
 ار cash وفي كان في دخلت لسنة الـ اام = معانا

* Balance sh.	2009	2008	N.ch.
Salaries payable	85	75	10

* ~~الحواس~~ بار I.S. انارهم سالب (دفعهم)
 سالب سنة انوف 10 \$ ، احواسات صول
 بالانفوا 10 \$ ملازم الزعيم بالـ Cash F.S. (+10)
 (4123 -) بار I.S. عود من لهم ار 10
 معانا احناء مدفعا ملازم سالب من 4123 -
 مجمع 10 + 11

* interest payable	2009	2008	N.ch.
	62	71	(12)

ار interest بار I.S. سالب
 interest payable مكن بـ 12 \$ يعني التزام الـ على طار
 سنة مدفعا كل و دفعت 12 من السنة الـ
 منفي كان 12 احناء دافهم بالـ C.F.S.

* tax p.	2009	2008	N.ch.
	85	60	5

ار tax (1139 -) بار I.S. وسين عن الزيادة
 33 من كل ار tax اترعت و 4 بار مكنات مكن (4 -)

Other accretional Liability 2009 2008 N.ch.

1126 1104 22

22 → (accrual) (2008) (-3577) I.S. 15.22
C.F.S. 19.22 (2008) 22

2023

Cash Flow statement

Cash Flow From operating activities:-

N.I. + 2210

- gain on sales (205)

+ Dep \$ 1052

+ A/R (55)

- INV. (707)

+ P.P. Exp + 23

+ A/P + 263

+ Salary/P + 10

- interest/P - 12

+ tax/P + 5

+ Accruals + 22

[F201] 2606

CFO 2606

Cash flow - « indirect method ».

2606.

→ ① Cash flow from operating act.

→ ② Cash flow from investing act ((C.F. INV.)) :

* C.F. INV : أي شيء من ممتلكات الشركة : بيع / شراء أصول ثابتة
و مشتقات - قروض - إيجار (بيع أو شراء عقار)

* لا يتم إظهاره في Balance sheet. Notes

* Exhibit 7, 6 : (Page 251/769) (251/255)

* Notes : الإضافة في 2009 + مشتريات أدوات = 1300

((Cash outflow → purchase of equipment))

مفردات ممتلكات من زيادة في equipment 1300

الإضافة المرفقة بـ Balance sheet 24/3 فبذلك زاد عن الزيادة

أصول - مبيعات ولازم نعرف قيمة الأصول التي

* Equipment : Balance sheet على قتي

8555 +
Beg. Equip.
+ purchase of equip.
- Sale of eq.
End. Equip.

8555 +
1300 +
[X]
8798

→ Sale of equip = 9855 - 8798 = 1057

← (historical cost أو carrying value) في

* لا يتم حساب Book value اليوم كتم ممتلكات

→ BV = Hl. cost - Accumulated dep.
1057

accumulated dep. (3443)

في A.D. قبل أو بعد أي شيء من ممتلكات الشركة لا يتم

في (1057) So

right

Beg. Acc. Dep.	2891
+ Dep exp.	1057
- Dep on sold equipment	<u>[X]</u>
End. Acc. Dep.	3443

Dep on sold eq = 500

↓
من المصاريف

$$BV = H.C - Acc. Dep$$

$$1057 - 500 = \boxed{557}$$

gain on sale of equip. 205
IS 205
بما كانت ربحاً فربا 205
لذا سألنا 205
gain or loss

$$\text{gain/loss} = \text{Selling price} - B.V$$

$$(gain) 205 \quad \boxed{X} \quad - 557$$

$$\rightarrow \text{Selling price} = \boxed{762}$$

→ C.F. INV :-

Purchases	(1300)	{ cash out flow }
sale of eq.	762	{ cash in flow }
Net cash flow	(538)	{ cash out flow }
from inv. act.		

Building / Land

أي ما كان عليه أي شيء

مردود عليه أو قد لا يكون

أي لا يتم نقله بل يبقى في مكانه

→ CF.F cash flow from financing activities: (CF.F)

* أي شيء يولد التدفق من التمويل: دفع ربح المال أو إصدار الديون
إذا كان ديون جديدة أو دفع divi أو إصدار أسهم جديدة
أو إصدار Notes payable

* يتألف من قسم owners equity + liabilities

Acc. Payable
Salary and wages payable
interest payable
income tax payable

ديون قصيرة
مالى عارضة
الديون التي هي
إياها في
Financing
(Term capital structure)

Notes payable (short term bank Notes) Commercial Paper
Financing activities: ~~تعتبر~~

Balance sheet:

① → long term debt 3075 3575 (500)
long term Payment or reduction
debt.

CFF.

Payment of L.T.D (500)

Cashout flow 500

② → common stocks

common stocks at par value
+ additional paid in capital.

3750 4350 (600)

Paid, par
في حال ما كان
جائز
معتبر

(Cashout flow) (Treasury stock) 600
في حال ما كان
جائز
معتبر

C.F.F.

T. stock (600)

③ → Divi (5) حسابات منافع اذا فر

Beg Retained earnings	+ 2876	→ R.E statement
+ Net income	+ 2210	→ T.S
- Divi	- [X]	
End. R. E	3966	→ R.E statement

→ Divi = 5086 - 3966 = 1120
 ((cash out flow)) ~~XXXXX~~

CFF.

Divi (1120)

XXI

cash flow from financing activities

Payment of long term debt (500)

T. stock (600)

Divi (1120)

(2220)

Indirect.

* Cash flow statement - ((~~XXXXXX~~ Method))

C.F.O. 2606

C.F. Inv. (538)

C.F.F (2220)

Net cash flow (152)

+ Beg cash Balance 1163 → Balance sheet

End. cash Balance 1011

* يجب ما قبل كل شيء لانهم الارقام تادي

(cash) CFF

الموجودات B. sheet

2220

② Cash Flow statement (Direct Method).
 indirect method (C.F.I.N.)
 direct method (C.F.F.)

* الاخلان في طريقة عمل او operating (C.F.O.) ولكن لازم يعرف
 نفير الجواب من مانات 2606

cash Recived
 cash Paid

I.S :-

→ Revenue ((Cash Recived)) Major source of cash.
 From customers

→ Purchases (cash paid) : Major source of cash.
 From suppliers

Employees (wages / salary)

operating exp

interest

taxes

+ I.S. تا ناسر موجود بار I.S.

Cash Flow from operating activities (Direct M.)

cash Recived From customers.

Rev 23598

credit Rev لازم نفير او Rev (1) تا ناسر ولا credit

② اذا كنا باعين من قبل و عرفت او Rev قلاو
 القدر ديها

Balance sheet:

Acc. Receivable 1012 997 99

credit ب 99 يعني في ايد من او Rev عا او credit

Rev 23598
 - A/R - 99
 C.R.C. 23543

مطابقة المخازن ، مطابقة الحسابات (Purchases)

Balance sh.

☒

(1145)

3984

$$\rightarrow \text{Purchases} = -8179 + X = 3984$$
$$= \boxed{12163}$$

Accr P

Acc. Payable

3588

3325

265

زيادة الدائبة acc. payable 263
انخفاض ملازم فراهم .

Purchases 12163

A/P (263)

c.p.f.s. 11900

C.P.F.S

3 cash paid for employees

F.S

Salaries and w. exp

4123

Balance.
Sh.

Salary and wages payable

85

75

102

کے ار ۱۵ سے متنوع ہے۔ فلازمی اہم ہے۔ عسلہ طحفا کا =
لازم بنے مٹوا۔ (ار سے عسلہ لازم بنے مٹوا)

Salaries exp

4123

Salary Payable

(10)

4 113

C.P.F.E

gain/loss of 1/- means Dep. exp

in Non operating
- m/c added

ما ان الـ 23 دخل المصاريف
بى ادرف اذا علم مدفوعين او
فانته مدفوع منهم فبالـ 3577
4. Cash paid for opening exp. 3577
I.S op exp 178 (23)
B.sheet. → prepaid exp 195
\$ 23 ~~exp~~ 3577
ما ان الـ 23 دخل المصاريف
بى ادرف اذا علم مدفوعين او
فانته مدفوع منهم فبالـ 3577
4. Cash paid for opening exp. 3577
I.S op exp 178 (23)
B.sheet. → prepaid exp 195
\$ 23 ~~exp~~ 3577

~~22/51~~

→ Accrued liabilities	1126	1104	22
-----------------------	------	------	----

→ Accrued liabilities

لزيادة المديونية 22 \$ فلابد من دفعهم (لأنهم لم يدفعوا)
ولابد من دفعهم (لأنهم لم يدفعوا)

C.P.F. P. exp.
 op. exp. (3577)
 P.P.E (23)
Accruals (22)
 3532

S. Interest exp. :-
I. S. interest exp
B. S. interest payable

246
62 74 (12)

لعلك احسنت للفراد
مقدار 12 في لازم مخفوم
لازاد افضله من البسته الو قبل

interest exp.	246
interest payable	<u>12</u>
	258

6. C. Paid. P&L taxes -
 I.S taxes 1139
 B.S tax payable

55 50 5
 لا زادت الا مقدار الفريضة 55
 لا زادت الا مقدار الفريضة 50
 لا زادت الا مقدار الفريضة 5

C.P.T 1139
 Tax payable (5)
 1134

قائمة التدفقات النقدية (Direct Method)

التدفق من الأنشطة التشغيلية (C.F.O.)

Cash Received from customers	23543
Cash Paid for suppliers	(11900)
Cash Paid for employees	(4113)
Cash Paid for other operating exp.	(3532)
Cash Paid for interest	(258)
Cash Paid for taxes	(1134)
<u>total C.F.O.</u>	<u>2606</u>

Indirect

Cash flow from Investing activities	(538)
<u>Cash flow from financing activities</u>	<u>(2220)</u>
Net cash flow	(152)

* التغيرات النقدية المتوقعة بالأسواق أو غيرها
التي هي (start up) أو بداية عمل جديد
في حالة الشركة الجديدة التي تكونت من وفتح أو غيرها
أو (start up) أو بداية عمل جديد

* أو الحالة الخاصة إذا كانت التغيرات النقدية المتوقعة
في حالة الشركة المتوقعة في حالة وجود أو افتقار

لأنه في C.F. st. يلزم
1 year income statement
2 years Balance sheet. (Beginning / Ending)

* Dividend paid → Financing activity

Exhibit 6 / 7 (250 / 769)

(C) Cash flow (indirect C.F.s)

→ operating cash flow.

N.I 2210

- gain sale - (205)

+ loss sale - (loss)

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

loss (أو +) أو (أو -) gain

Exhibit 6 -

income statement:

Rev

...

operating profit

+ Gain on sale of equipment

Non operating activities

N.I

2210

N.I gain

oper. act

gain

cash flow statement

gain

|| I.S N.I loss || cash flow ||