

امير البناي { قلبي شات 17
محمد الشريف
Accounting "2"

Cash flow Statement

هي عبارة عن قائمة مالية توضح أعداد
الكاش فقط في الشركة و بين كل الأحداث
الناتجة من خلال الكشور الكاش أو دفع الكاش
وتتكون من ثلاث أقسام رئيسية

① Cash flow from operating

② Cash flow from investing

③ Cash flow from financing

ملاحظة: في حال لم يتم إعطاء ال Dividan

في الإلتفات - يتم إيجافا من خلال ال Retiny earning

حسب هذا السؤال

$$\text{Retiny earning ending} = \text{Retiny earning begin} + \text{Net income} - \text{dividend}$$

$$224000 = 105450 + 158900 - X$$

$$X = 40350$$

حتى تذاكر انو حلك صح

$$\text{Cash from Operat} + \text{Cash from investim} + \text{Cash from fining} = \text{الفرقة في الالان بين السنة من ال Balance}$$

$$180250 + (112500) + (35380)$$

$$= 80800 - 48400$$

إذا ما قبل منك
كود من على فواكل
(12)

Cash flow from financing

Payment of Bonds ~ (1)	(401000)
Issuance of Common Stock ~ (2)	450000
Payment of dividends ~ (3)	(40350)

Net Cash Provided by Financing (35350)

① تم دفع مرسوم السند (Long Liability) إذاً هو

عبارة عن outflow في الفترة بين السنين

~~increases~~ decrease in any Liability (outflow)

② تم إصدار أسهم في السوق إذاً أخذنا كاش

يكون هذا الرفع (inflow) في الفترة بين السنين

③ هم توزيع أرباح من المصافي - إذاً outflow

في حساب الكاش المادي وقيلاً من هذا [9]

القسم وهو عبارة عن [8] + [2] + [1]

طبعاً إذا كان فوسن يعني رقم بالسالب.

Cash flow from investing:

Sale of old equipment ~ (1)	1500
Purchase of New equipment ~ (2)	(85000)
incres in investment ~ (3)	(29000)

Net cash used by investing activities (112500)

[1] حسب المبادلات الأولية تم بيع مقعد قديم واستبدلنا
كاش 1500 إذا هو inflow من Long assets

[2] تم شراء مقعد جديد وقبيل 85000 تم دفعه
إذا طلع من الكاش هذا المبلغ (outflow)

[3] حسب ال Balance زادت الاستثمارات وفي (Long Assets) outflow إذا (10)

Cash flow from operating Activities:

Net income ~~~~~ (1)	158,900
Depreciation expense ~~~~~ (2)	46,500
Loss on disposal ~~~~~ (3)	7,500
increases in Accounts Payable ~~~~~ (4)	44,700
decreases in Accrued expenses Payable ~~~~~ (5)	(500)
increases in Prepaid expenses ~~~~~ (6)	(2,400)
increases in inventory ~~~~~ (7)	(14,650)
increases in Accounts Receivable ~~~~~ (8)	(59,800)
Net cash provided by operating activities ~~~~~ (9)	180,250

[1] Net income: موجود في ال income Statement وهو موجب

is inflow إذا "بوضع بالموجب"

[2] Depreciation expense: موجود في ال income Statement وهذا دائماً "طفا" إيجابي
فهذا المقسم بالموجب (inflow) (8)

هذه من ال income Statement ودائماً [3] Log on dispost

تضاف في هذا القم ولكن لو كانت Gain on dispost
تقل في المرحله في هذا القم (outflow)

هذه عبارة عن Current Liability [4] and [5]

وعندهما نردار من سنة الى سنة حساب Balances

توضع الفرقه بين السنين بالموجب عند رقم (4)

ولكن رقم (5) لانه قلت في السنه التاليه

توضع الفرقه بالسالب (رقم بين قوسين في السالب)

هذه عبارة عن Current Asset [6] and [7] and [8]

من ال Balances وعندهما نردار من سنة الى سنة

توضع الفرقه بين السنين بالسالب ولان لو كانه

هناك نقص في السنين توضع بالموجب

inflow:-

- 1] Decrease in any asset $\Rightarrow$ inflow
- 2] Increase in any Liability $\Rightarrow$ inflow
- 3] increase in Common stock or preferred stock $\Rightarrow$ inflow
- 4] increase in Additional Paid in capital $\Rightarrow$ inflow
- 5] Net income $\Rightarrow$ inflow
- 6] Depreciation and Amortization and depletion $\Rightarrow$ inflow
- 7] ~~Loss~~ on disposal $\Rightarrow$ inflow
- 8] Reissued treasury stock $\Rightarrow$ inflow

~~Non-cash~~
~~Activity~~

7 و 6 کے لئے

Non-cash کے لئے یہ ہیں

انہیں Cash کے الگ سے الگ سے income stream کے طور پر

في هذه القوائم المالية الثلاث يتم إظهار الأرباح (+)

أو الخسائر حسب تأثيره على الشركة هو

inflow (+)

outflow (-)

* إذا هذا المبلغ أدخل على الشركة أموال (inflow)

* = = = * كُلف الشركة أموال (دفعت) = = = outflow

ولا ماله صافي

① Depreciation, ② Amortization, ③ depletion, ④ Gain, ⑤ Loss
exp exp exp

هذه الأشياء الخمسة هي فعلياً أشياء غير كاشية ويتم

حسابها أو إظهارها في ال income statement ولهذا

السبب يتم إعادة إظهارها في الميزانية في ال

Cash flow Statement

2] Cash flow from investing :-

هذا القسم يحتوي على البعثات في الأصول الثابتة

A] Long-term Assets

B] investment in other Company (شركة حوال تترك في
في صافي ميزان الأرباح هذا
الأرباح بعد هذا)

3] Cash flow from financing :-

يحتوي هذا القسم على :

A] Long term Liability

B] Paid in Capital (Common or Preferred or Treasury
① ② ③)

Addition Paid in Capital or Reissue Treasury
④ ⑤

C] Dividends ((Cash dividends only))

1] Cash flow from Operating

هذا القم يحتوي على التغيرات في الحسابات الآتية

A] Net income or Net Loss

B] Current Assets

C] Current Liability

D] Depreciation or Amortization or depletion expense

E] Gain or Loss in disposal

هذه التغيرات فقط التي تؤثر في هذا القم (A-E)

لنحضر ال Cash flow Statement بلزم

two Balance sheets

①

one income Statement

②

Additional information

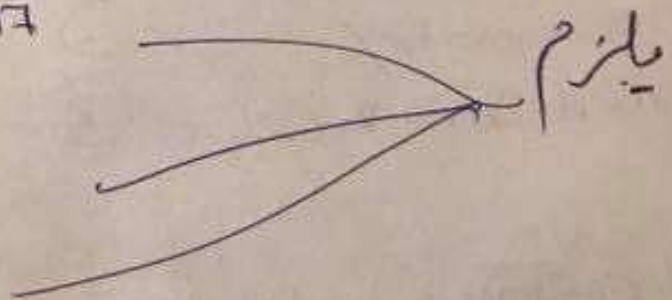
③

مثلاً لنحضر Cashflow Statement 2017

* income Statement 2017

* Balance sheet 2016
" " 2017

* Additional information



Out flow:-

- 1] incres in any assest $\Rightarrow$ out flow
- 2] Decres in any Liability $\Rightarrow$ out flow
- 3] Net Loss $\Rightarrow$ out flow
- 4] Dividends $\Rightarrow$ out flow
- 5] treasury stock $\Rightarrow$ out flow
- 6] gain on disposal $\Rightarrow$ out flow

في حال تم إعطائك معلومة مثلا "تم شراء سيارة على الدين"

هذه لا تدخل في Cash flow وإنما تدخل

فقط الأحداث التي يكون فيها استثمار

أو تمويل