

## Statement of Cash Flows قائمة التدفقات النقدية

**The first learning objective is to identify the purposes of the Statement of Cash Flows.**

الهدف التعليمي الأول تعريف الهدف من قائمة التدفقات النقدية

The Statement of Cash Flows reports cash flows—cash receipts and cash payments. It:

تبين قائمة التدفقات النقدية التدفقات النقدية- أي المقبوضات والمدفوعات النقدية

- shows where cash came from (receipts) and how cash was spent (payments).

تبين من أين أتت النقدية (المقبوضات) وكيف تم صرفها (المدفوعات)

- reports why cash increased or decreased during the period.

تقر لماذا تزداد النقدية أو تنخفض خلال الفترة

- covers a span of time and is dated the same as the Income Statement - “Year Ended December 31, 2011,” for example.

تغطي فترة من الزمن ويتم تأريخها بشكل مشابه لقائمة الدخل (عن السنة المنتهية بتاريخ 2011/31)

The Statement of Cash Flows explains why net income as reported on the Income Statement does not equal the change in the cash balance.

تشرح قائمة التدفقات النقدية سبب عدم تساوي صافي الدخل الذي تم التقرير عنه في قائمة الدخل مع التغير في رصيد النقدية.

In essence, the cash flow statement is the communicating link between the accrual-based Income Statement and the cash reported on the Balance Sheet.

جوهرياً، قائمة التدفقات النقدية هي رابط تواصل بين أساس الاستحقاق في قائمة الدخل والنقدية التي تم التقرير عنها بالميزانية الختامية

How do people use cash-flow information?

كيف يستخدم الأفراد معلومات التدفقات النقدية؟

**The Statement of Cash Flows helps:**

تساعد قائمة التدفقات النقدية في:

1. predict future cash flows. Past cash receipts and payments help predict future cash flows.

توقع التدفقات النقدية المستقبلية: تُساعد المقبوضات والمدفوعات النقدية في الماضي على توقع التدفقات النقدية المستقبلية.

2. evaluate management decisions. Wise investment decisions help the business prosper. Unwise decisions cause problems. Investors and creditors use cash-flow information to evaluate managers' decisions.

تقييم القرارات الإدارية: القرارات الاستثمارية الحكيمة تساعد بازدهار منشأة الأعمال. أما القرارات غير الحكيمة فإنها تسبب المشاكل. المستثمرين والمقرضين يستخدمون معلومات التدفقات النقدية لتقييم قرارات المدراء.

3. predict ability to pay debts and dividends. Lenders want to know whether they'll collect on their loans. Stockholders want dividends on their investments. The Statement of Cash Flows helps make these predictions.

التنبؤ بالقدرة على دفع الديون والتوزيعات النقدية. يرغب المقرضون في معرفة فيما إذا كان باستطاعتهم استرداد قروضهم. ويرغب حملة الأسهم بتوزيعات على استثماراتهم. قائمة التدفقات النقدية تساعد في القيام بهذه التنبؤات.

On a Statement of Cash Flows, cash means more than cash on hand and cash in the bank.

بقائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية تعني أكثر من النقدية باليد أو النقدية بالمصرف

Cash includes cash equivalents, which are highly liquid investments that can be converted into cash quickly.

تضم النقدية مكافئات النقدية، والتي هي استثمارات ذات سيولة عالية والتي يمكن أن تتحول إلى نقدية بسرعة

As the name implies, cash equivalents are so close to cash that they are treated as “equals.”

كما يدل الاسم، فإن مكافئات النقدية هي قريبة للنقدية وتُعامل على أنها "مكافئ"

Example of cash equivalent is investments in U.S. government securities.

أمثلة على مكافئات النقدية حسابات الاستثمارات بالسندات الحكومية الأمريكية

**The second learning objective is to distinguish among operating, investing, and financing cash flows.**

الهدف المعرفي الثاني هو التفريق بين التدفقات النقدية التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية

There are three basic types of cash-flow activities, and the Statement of Cash Flows has a section for each. They are:

هناك ثلاث أنماط من أنشطة التدفقات النقدية، وقائمة التدفقات النقدية لديها قسم لكل منها. وهي:

- Operating activities. الأنشطة التشغيلية
- Investing activities. الأنشطة الاستثمارية
- Financing activities. الأنشطة التمويلية

#### Operating Activities:

##### الأنشطة التشغيلية

• is the most important category of cash flows because it reflects the day-to-day operations that determine the future of an organization.

هي فئة الأنشطة الأكثر أهمية في التدفقات النقدية بسبب أنها تعكس العمليات التشغيلية يوم بيوم والتي تحدد مستقبل المنظمة.

- create revenues, expenses, gains, and losses.

تخلق الإيرادات، المصروفات، المكاسب، والخسائر

- affect net income on the Income Statement.

تؤثر على صافي الربح في قائمة الدخل

- affect current assets and current liabilities on the Balance Sheet.

تؤثر على الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي

#### Investing Activities:

##### الأنشطة الاستثمارية

- increase and decrease long-term assets, such as computers, software, land, buildings, and equipment. تزيد وتُخفّض الأصول طويلة الأجل، مثل أجهزة الحاسب، البرمجيات، الأراضي، المباني، والمعدات.
- include purchases and sales of these assets, plus loans receivable from others and collections of those loans. تتضمن مشتريات ومبيعات هذه الأصول، مضافاً لها القروض المعطاة للملاء، واسترداد هذه القروض

#### Financing Activities:

##### الأنشطة التمويلية

- increase and decrease long-term liabilities and equity. تزيد أو تُخفّض الالتزامات طويلة الأجل وحقوق الملكية
- include issuing stock, paying dividends, and buying and selling treasury stock. تتضمن الأسهم المُصدرة، دفع التوزيعات النقدية، وبيع وشراء أسهم الخزنة
- include borrowing money and paying off loans. تتضمن الأموال المُقترضة ودفع القروض

To summarize, operating cash flows are derived from current assets and current liabilities. Investing activities come from transactions involving long-term assets, while financing activities are from long-term liability and equity transactions.

لنُخلص، التدفقات النقدية التشغيلية تُشتق من الأصول المتداولة والخصوم المتداولة. الأنشطة الاستثمارية تأتي من المعاملات التي تتضمن أصول طويلة الأجل، في حين تأتي الأنشطة التمويلية من الالتزامات طويلة الأجل ومعاملات الملكية.

**Exercise** provides practice in identifying in which cash flow category each item belongs on the indirect method statement.

التمرين: يقدم تدريب بتعريف بأي فئة للتدفقات النقدية ينتمي كل بند في قائمة الطريقة غير المباشرة.

Loss on sale of land— added back to net income in the operating section

خسارة بيع أرض- يتم إعادتها إلى صافي الدخل في القسم التشغيلي

Acquisition of equipment by issuance of note payable—noncash investing & financing (NIF)

حيازة معدات بتحرير أوراق دفع- تمويل واستثمار غير نقدي

Payment of long-term debt—financing outflow

دفع دين طويل الأجل- تدفق تمويلي خارج

Acquisition of building by issuance of stock—noncash investing and financing

حيازة مباني بإصدار أسهم- تمويل واستثمار غير نقدي

Accrual of salary expense—this item by itself does not appear on the Cash Flow Statement. An increase or decrease in salaries payable would, however.

مصرف الرواتب المستحقة- هذا البند لا يظهر لوحده في قائمة التدفقات النقدية. لكن الزيادة والانخفاض في الرواتب المستحقة يظهر

Decrease in inventory—change in current assets—operating inflow

انخفاض المخزون- تغير في الأصول المتداولة- تدفق تشغيلي داخل

Increase in prepaid expenses—change in current assets—operating outflow

زيادة المصاريف المدفوعة مقدماً- زيادة في الأصول المتداولة- تدفق تشغيلي خارج

Decrease in accrued liabilities—change in current liability—operating outflow

نقصان الالتزامات المستحقة- تغير في الالتزامات المتداولة- تدفق تشغيلي خارج

Cash sale of land—investing inflow

بيع نقدي للأرض- تدفق استثماري داخل

Issuance of long-term note payable to borrow cash—financing inflow

تحرير أوراق دفع طويلة الأجل لاقتراض نقدية- تدفق تمويلي داخل

Depreciation—this is added back to net income in the operating section

اهتلاك- هذا يضاف لصافي الدخل في القسم التشغيلي

Purchase of treasury stock—financing outflow

شراء أسهم الخزينة- تدفق تمويلي خارج

Issuance of common stock—financing inflow

إصدار أسهم عادية- تدفق تمويلي داخل

Increase in accounts payable— change in current liability—operating inflow

زيادة الحسابات الدائنة- تغير في الالتزامات المتداولة- تدفق تشغيلي داخل

Net income—this is the starting point of the operating section

صافي الدخل- هذه نقطة البداية في القسم التشغيلي

Payment of cash dividend—financing outflow

سداد توزيعات نقدية- تدفق تمويلي خارج

### There are two ways to format operating activities on the Statement of Cash Flows:

هناك طريقتين لصياغة الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية

- Indirect method, which starts with net income and adjusts it to net cash provided by operating activities.

الطريقة غير المباشرة، التي تبدأ بصافي الدخل وتعده إلى صافي النقدية المقدمة من الأنشطة التشغيلية

- Direct method, which restates the Income Statement in terms of cash. The direct method shows all the cash receipts and all the cash payments from operating activities.

الطريقة المباشرة، التي تُعيد صياغة قائمة الدخل من ناحية النقد. الطريقة المباشرة تُبين كل المقبوضات النقدية، والمدفوعات النقدية من الأنشطة التشغيلية

### The indirect and direct methods:

الطريقة المباشرة وغير المباشرة:

- use different computations, but produce the same amount of cash flow from operations.
- تستخدم حسابات مختلفة، لكن تنتج القيمة نفسها للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
- have no effect on investing activities or financing activities.
- ليس لها تأثير على الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية.

### The third learning objective is to prepare the Statement of Cash Flows by the indirect method.

الهدف المعرفي الثالث إعداد قائمة التدفقات النقدية وفق الطريقة غير المباشرة

To prepare the Statement of Cash Flows, you need the Income Statement and both the beginning and the ending Balance Sheets.

لإعداد قائمة التدفقات النقدية، أنت بحاجة قائمة دخل وقائمتي مركز مالي ببدائية ونهاية المدة

STEP 1: Lay out the statement format as shown below.

الخطوة 1: قم بعرض شكل القائمة كما هو مبين أدناه.

STEP 2: Compute the change in cash from the comparative Balance Sheet. The change in cash is the “key reconciling figure” for the Statement of Cash Flows.

الخطوة 2: احتسب التغير في النقدية من قائمة المركز المالي المقارنة. التغير في النقدية هي «رقم تسوية مفتاحي» لأجل قائمة التدفقات النقدية

STEP 3: Take net income, depreciation, and any gains or losses from the Income Statement.

الخطوة 3: خذ صافي الربح، الإهلاك، وأي مكاسب أو خسائر من قائمة الدخل

STEP 4: Complete the Statement of Cash Flows, using data from the Income Statement and the Balance Sheet. The statement is complete only after you have explained all the year-to-year changes in all the accounts on the Balance Sheet.

الخطوة 4: قم بإكمال قائمة التدفقات النقدية، مستخدماً البيانات من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي. القائمة تكتمل فقط بعد أن تتجزئ شرح كل التغييرات من عام لعام في كل حسابات قائمة المركز المالي

The Statement of Cash Flows—indirect method—begins with net income, because revenues and expenses, which affect net income, produce cash receipts and cash payments.

قائمة التدفقات النقدية- الطريقة غير المباشرة- تبدأ بصافي الدخل، لأن الإيرادات والمصروفات، التي تؤثر على صافي الدخل، تنتج المقبوضات والمدفوعات النقدية

Revenues bring in cash receipts and expenses must be paid. But net income is accrual based, and the cash flows (cash-basis net income) don't always equal the accrual-basis revenues and expenses.

تجلب الإيرادات استلام النقدية، والمصروفات يجب أن تدفع. لكن صافي الدخل تم احتسابه وفق أساس الاستحقاق، والتدفق النقدي (صافي الدخل وفق الأساس النقدي) لا يساوي دوماً النفقات والإيرادات وفق أساس الاستحقاق

For example, sales on account are revenues that increase net income, but the company hasn't yet collected cash from those sales.

كمثال، المبيعات على الحساب هي إيرادات تزيد صافي الدخل، لكن المنشأة لم تستلم النقدية بعد من هذه المبيعات

Accrued expenses decrease your net income, but you haven't paid cash if the expenses are accrued.

المصاريف المستحقة تُخفّض صافي الدخل، لكنك لم تدفع النقدية إذا كانت هذه المصاريف مستحقة

To go from net income to cash flow from operations, we must make some adjustments to net income on the Statement of Cash Flows.

للاتنقل من صافي الدخل إلى التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية، يجب أن نقوم ببعض التعديلات على صافي الدخل في قائمة التدفقات النقدية

These additions and subtractions follow net income and are labeled Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities.

هذه الإضافات والاقطاعات تتبع صافي الدخل وتوسم بكونها تعديلات لتسوية صافي الدخل ليصبح صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية

Depreciation, Depletion, and Amortization Expenses These expenses are added back to net income to reconcile from net income to cash flow from operations.

إهلاك الأصول المادية الملموسة، نفاذ الأصول الطبيعية، واستهلاك الأصول المعنوية غير الملموسة. هذه النفقات يُعاد إضافتها إلى صافي الدخل للانتقال من صافي الدخل إلى التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

You can see that depreciation does not affect cash because there's no Cash account in the journal entry.

يمكنك أن ترى أن الإهلاك لا يؤثر على النقدية لأنه لا يوجد حساب نقدي في القيد المحاسبي

However, depreciation, like all the other expenses, decreases net income.

لكن، الاهتلاك، مثل كل النفقات الأخرى، يُخفض صافي الدخل

Therefore, to go from net income to cash flows, we must remove depreciation by adding it back to net income.

وهكذا، للانتقال من صافي الدخل إلى التدفقات النقدية، يجب أن نزيل الاهتلاك من خلال إضافته ثانية إلى صافي الدخل

Sales of long-term assets such as land and buildings are investing activities, and these sales usually create a gain or a loss.

مبيعات الأصول طويلة الأجل مثل الأراضي والمباني هي أنشطة استثمارية، وهذه المبيعات عادة تخلق مكسب أو خسارة.

The gain or loss is included in net income, which is already in the operating section of the cash flow statement.

المكسب أو الخسارة متضمنة في صافي الدخل، والتي هي بالقسم التشغيلي من قائمة التدفقات النقدية

Gains and losses require an adjustment to cash flow from operating activities: The gain or loss must be removed from net income on the Statement of Cash Flows so the total cash from the transaction can be shown in the investing section.

المكسب أو الخسارة تتطلب تسوية التدفق النقدي من العمليات التشغيلية: المكسب أو الخسارة يجب أن يتم إزالتها من صافي الدخل في قائمة التدفقات النقدية وهكذا فإن النقدية الإجمالية من العمليات يمكن أن يتم إظهارها في قسم العمليات الاستثمارية

Most current assets and current liabilities result from operating activities.

معظم الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة تنتج من الأنشطة التشغيلية

An increase in a current asset other than cash causes a decrease in cash. It takes cash to acquire assets.

زيادة في أصل متداول عدا النقدية يسبب نقص في النقدية. يستلزم اقتناء الأصول التصحيحية بالنقدية

If Accounts receivable, Inventory, or Prepaid expenses goes up, then cash goes down.

إذا زاد رصيد الحسابات المدينة، المخزون، أو المصاريف المدفوعة مقدماً، فإن رصيد النقدية سينخفض

Therefore, subtract the increase in the current asset from net income to get cash flow from operations.

وبالتالي، قم بطرح الزيادة في رصيد الأصول المتداولة من صافي الدخل للحصول على التدفق النقدي من العمليات التشغيلية

Conversely, if a current asset, other than cash, goes down, cash goes up.

بشكل معاكس، فإن انخفاض أصل عدا النقدية ينعكس على النقدية بالزيادة

If a current liability goes up, cash goes up. If a current liability goes down, cash goes down. The payment of a current liability decreases cash. Therefore, we subtract decreases in current liabilities from net income to get cash flow from operations.

إذا زاد رصيد الالتزامات المتداولة، فإن النقدية تزيد. وإذا انخفضت الالتزامات المتداولة فإن النقدية تنخفض. دفع الالتزامات المتداولة يخفض رصيد النقدية. وبالتالي، نحن نخفض الانخفاض في رصيد الالتزامات المتداولة من صافي الدخل للحصول على التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية.

The format for the operating section, using the indirect method, is shown here.

نموذج القسم التشغيلي، باستخدام الطريقة غير المباشرة، معروض هنا.

Cash flows from operating activities	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
Net Income	صافي الدخل
<b>Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities</b>	
التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية التي تم الحصول عليها من خلال الأنشطة التشغيلية	
+ Depreciation expense	+ مصاريف الاهتلاك
+ Loss on sale of long-term assets	+ خسارة بيع الأصول طويلة الأجل
- Gain on sale of long-term assets	- المكاسب من بيع الأصول طويلة الأجل
- Increases in current assets other than cash	- الزيادة في الأصول المتداولة عدا النقدية
+ Decreases in current assets other than cash	+ النقص في الأصول المتداولة عدا النقدية
+ Increases in current liabilities	+ الزيادة في الالتزامات المتداولة
- Decreases in current liabilities	- النقص في الالتزامات المتداولة
Net cash provided by operating activities	النقدية الصافية التي تم الحصول عليها من الأنشطة التشغيلية



**Example 1:** A corporation reported net income for the year of \$28,000. The following items were reported on the income statement and balance sheet.

أظهرت إحدى الشركات أن صافي الدخل عن السنة 28000\$. البنود التالية تم التقرير عنها في قائمة الدخل وقائمة المركز المالية

Depreciation expense	\$23,000	مصروف الإهلاك
Loss on sale of equipment	5,000	خسارة بيع المعدات
Increase in accounts receivable	21,000	زيادة الحسابات المدينة
Decrease in inventories	15,000	تخفيض المخزون
Decrease in accounts payable	20,000	تخفيض الحسابات الدائنة

Compute cash flows from operating activities using the indirect method.

احسب التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

Net income	\$28,000	صافي الدخل
Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities		التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية المقدمة من الأنشطة التشغيلية
Depreciation	\$23,000	الإهلاك
Loss on sale of equipment	5,000	خسارة بيع المعدات
Decrease in inventory	15,000	تخفيض المخزون
Increase in accounts receivable	(21,000)	زيادة الحسابات المدينة
Decrease in accounts payable	(20,000)	تخفيض الحسابات الدائنة
Net cash provided by operating activities	\$30,000	صافي النقدية المقدمة من الأنشطة التشغيلية

Example 2: The income statement and a partial balance sheet for Jefferson Company is presented below. Prepare the operating activities section of the statement of cash flows using the indirect method.

قائمة الدخل وقائمة المركز المالي الجزئية لشركة جيفرسون تم عرضها أدناه. قم بإعداد قسم الأنشطة التشغيلية بقائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

Jefferson Company  
Income Statement For the Year Ended December 31, 2006

Sales		\$500,000	المبيعات
Cost of goods sold		<u>390,000</u>	تكلفة البضاعة المباعة
Gross profit		\$110,000	إجمالي الدخل
Operating expenses:			-المصاريف التشغيلية
Salaries	\$70,000		الرواتب
Depreciation expense	20,000		مصروف الاهتلاك
Miscellaneous	<u>10,000</u>	<u>100,000</u>	مصاريف متنوعة
Net income		<u>\$10,000</u>	صافي الدخل

Jefferson Company Partial Balance Sheet December 31, 20X6

	12/31/2005	12/31/2006	
Cash	\$65,000	\$80,000	النقدية
Accounts receivable (net)	50,000	57,000	الحسابات المدينة (صافي)
Inventories	86,000	102,000	المخزون
Prepaid expenses	4,000	4,500	المصاريف المدفوعة مقدماً
Accounts payable (merchandise)	51,000	58,000	الحسابات الدائنة (بضاعة)
Salaries payable	6,000	7,500	الرواتب المستحقة

Answer:

Jefferson Company  
Partial Statement of Cash Flows For the Year Ended December 31, 2006

Cash flow from operating activities:			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
Net income		\$10,000	صافي الدخل
Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities			التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية المقدمة من الأنشطة التشغيلية
Depreciation expense	\$20,000		مصروف الاهتلاك
Increase in accounts receivable	-7,000		-الزيادة في الحسابات المدينة
Increase in inventories	-16,000		-الزيادة في المخزون
Increase in prepaid expenses	-500		- الزيادة في المصروفات المدفوعة مقدماً
Increase in accounts payable	7,000		+ الزيادة في الحسابات الدائنة
Increase in salaries payable	<u>1,500</u>	<u>5,000</u>	+ الزيادة في الرواتب المستحقة
Net cash provided by operating activities		<u>\$15,000</u>	النقدية الصافية من الأنشطة التشغيلية

**Investing activities** affect long-term assets, such as plant assets and investments.

الأنشطة الاستثمارية تؤثر على الأصول طويلة الأجل، مثل أصول المصنع واستثماراته

To prepare the Investing section, you need to analyze these accounts to determine the activity. Use of T-accounts is helpful. Also, if a gain or loss appears on the Income Statement, a long-term asset has been sold.

لإعداد قسم الاستثمار، عليك أن تحلل هذه الحسابات لتحديد النشاط. استخدام حساب (T) مفيد. أيضاً، إذا ظهر مكسب أو خسارة في قائمة الدخل، فإن الأصول طويلة الأجل قد تم بيعها.

It is helpful to net Accumulated depreciation with Plant assets to determine the activity.

من المفيد تصفية أصول المصنع بالاهتلاك المتراكم لتقرير النشاط

Plant Assets, Net			
Beginning balance		Depreciation	
Acquisitions		Sales	
Ending balance			

GENERAL JOURNAL				
DATE	DESCRIPTION	REF	DEBIT	CREDIT
	Cash		??????	
	Gain on sale of plant asset			\$\$\$\$
	Plant assets			\$\$\$\$

A loss would be debited

From Income Statement

The T-account here shows possible transactions in Plant assets.

حساب T هنا يبين العمليات المحتملة بأصول المصنع

Any acquisitions increase the account.

كل استحواد (تملك) يزيد هذا الحساب

Depreciation expense, from the Income Statement, would decrease the account.

مصرف الاهتلاك، من قائمة الدخل، سيخفض الحساب

Remember this is NET plant assets, so accumulated depreciation is subtracted.

لاحظ بأنه صافي أصول المصنع، وبالتالي فإن الاهتلاك المتراكم سيحسم

The book value of any plant assets sold would also decrease the account.

القيمة الدفترية لأي أصل مباع من أصول المصنع سيخفض الحساب

To determine the cash received from any sale of plant assets, recreate the journal entry.

لتقرير المقبوضات النقدية من أي عملية بيع لأصول المصنع، أعد إنشاء قيد محاسبي

Cash is debited (we will “back into” this amount).

Assuming the asset is sold at a gain, credit the gain amount from the Income Statement.

بافتراض الأصل مباع بربح، قم بجعل مبلغ الكسب من قائمة الدخل دائن.

If a loss was incurred, it would be debited.

إذا تحمل خسارة، فستكون مدينة

The Plant asset account is credited for the book value of the asset sold, which you can bring down from the T-account.

حساب أصول المصنع دائنة بالقيمة الدفترية للأصل المباع، والذي يمكنك الحصول عليه من الحساب

Add together the gain and the book value to determine the cash received—or subtract a loss.

قم بجمع المكسب مع القيمة الدفترية لتقرير النقدية المستلمة- أو اطرح الخسارة.



This table summarizes how to compute amounts for the Investing section. The amounts in red indicate missing numbers that you can solve for.

هذا الجدول يلخص كيف نحسب المبالغ في القسم الاستثماري. المبالغ بالأحمر تشير إلى المبالغ المفقودة التي تستطيع حلها

Computing Cash Flows from Investing Activities								
Cash Receipts:								
From sales of plant assets:								
Beginning plant asset, net	+	Acquisition	-	Depreciation expense	-	Book value of asset sold	=	Ending plant assets, net
Cash receipt	=	Book value of asset sold	+	Gain on sale				
			or					
			-	Loss on sale				
Cash Payments:								
For acquisitions of plant assets:								
Beginning plant asset, net	+	Acquisition	-	Depreciation expense	-	Book value of asset sold	=	Ending plant assets, net

Financing activities affect the liability and owners' equity accounts, such as Long-term notes payable, Bonds payable, Common stock, and Retained earnings.

الأنشطة التمويلية تؤثر على حسابات الالتزامات وحقوق الملكية، مثل أوراق الدفع طويلة الأجل، السندات المستحقة، الأسهم العادية، الأرباح غير الموزعة

Again, T-accounts are helpful in finding amounts needed for the Statement of Cash Flows.

ثانية، حسابات دفتر الأستاذ مفيدة بإيجاد المبالغ اللازمة لقائمة التدفقات النقدية.

Long-term notes payable is increased by any new borrowings and decreased by payments.

أوراق الدفع طويلة الأجل تزيد بأي دين جديد، وتنقص بالسداد

Long- term notes payable			
Payments		Beginning balance	
		New notes issued	
		Ending balance	

The Common stock account is increased when shares are issued. If there were any retirements of stock, it would be decreased.

حساب الأسهم العادية يزيد عندما يتم إصدار الأسهم. إذا كان هناك أي استهلاك للأسهم فيجب تخفيض حساب الأسهم

To determine dividends paid to shareholders, Retained earnings is analyzed. Retained earnings is increased by net income, which can be found on the Income Statement. It is reduced by dividends declared.

لتحديد التوزيعات المدفوعة لحملة الأسهم، الأرباح غير الموزعة يتم تحليلها. يتم زيادة الأرباح غير الموزعة بصافي الدخل، والذي يمكن أن نجده بقائمة الدخل. ويخفض بالتوزيعات المعلنة

Common Stock			
Retirements		Beginning balance	
		Issuance of shares	

Retained earnings			
Dividends		Beginning balance	
		Net Income (From Income Statement)	
		Ending Balance	

The treasury stock, a normal debit balance, is increased when treasury shares are purchased. The account is decreased when treasury shares are sold.

أسهم الخزينة، ذات رصيد مدين طبيعي، تزداد عندما يتم شراء أسهم الخزينة. ويتم تخفيض الحساب عندما يتم بيع أسهم الخزينة

Treasury Stock			
Beginning balance		Sales	
Purchases			
Ending Balance			

Here is a summary of how to determine cash receipts from financing activities. It is assumed there are no retirements of stock.

هنا ملخص عن كيفية تحديد المقبوضات النقدية من الأنشطة التمويلية. تم افتراض أنه لا يوجد استهلاك للأسهم.

Computing Cash Flows from Financing Activities						
Cash Receipts:						
From issuance of notes payable:						
Beginning notes payable	+	Cash receipt from issuance of note payable	-	Payment of note payable	=	Ending notes payable
From issuance of stock:						
Beginning stock	+	Cash receipt from issuance of stock	=	Ending stock		

This table summarizes the cash payments for financing activities.

يلخص هذا الجدول المدفوعات النقدية من الأنشطة التمويلية

Computing Cash Flows from Financing Activities						
Cash Payments:						
Of notes payable:						
Beginning notes payable	+	Cash receipt from issuance of note payable	-	Payment of note payable	=	Ending notes payable
To purchase treasury stock:						
Beginning treasury stock	+	Cost of treasury stock purchases	=	Ending treasury stock		
Of Dividends						
Beginning Retained earnings	+	Net Income	-	Dividends	=	Ending Retained earnings

Companies make investments that do not require cash.

الشركات قد تقوم باستثمارات لا تتطلب نقدية

They also obtain financing without getting cash.

كذلك قد تحصل على تمويل بدون أن تتلقى نقدية.

Such transactions are called noncash investing and financing activities and appear in a separate part of the cash flow statement.

مثل هذه المعاملات تدعى الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية وتظهر بجزء مستقل من قائمة التدفقات النقدية

Noncash investing and financing activities can be reported in a separate schedule that accompanies the Statement of Cash Flows.

الأنشطة الاستثمارية والتمويلية غير النقدية يمكن أن يتم التقرير عنها بجدول منفصل يرافق قائمة التدفقات النقدية

**The fourth learning objective is to prepare the Statement of Cash Flows by the direct method.**

الهدف المعرفي الرابع: إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة

The Financial Accounting Standards Board (FASB) prefers the direct method of reporting cash flows from operating activities.

مجلس معايير المحاسبة المالية يفضل الطريقة المباشرة في التقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

The direct method provides more clear information about cash receipts and payments than the indirect method.

تقدم الطريقة المباشرة معلومات واضحة أكثر عن المقبوضات والمدفوعات النقدية مما تقدمه الطريقة غير المباشرة

However, very few non-public companies use the direct method because it takes more computations than the indirect method.

لكن، القليل جداً من الشركات غير العامة تستخدم الطريقة المباشرة، لأنها تتطلب حسابات أكثر من الطريقة غير المباشرة

Investing and financing cash flows are exactly the same presentation under both direct and indirect methods.

التدفقات النقدية الاستثمارية والتمويلية تعرض بنفس الأسلوب تماماً في ظل الطريقتين المباشرة وغير المباشرة

The format for the Operating section using the direct method is shown here.

صيغة الجزء التشغيلي باستخدام الطريقة المباشرة تم عرضه هنا.

It is split into two parts: cash receipts and cash payments.

تم تقسيمه إلى قسمين: المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية

Users can see how cash is coming in and how it is going out.

يستطيع المستخدمون أن يروا كيف تأتي النقدية وكيف يتم صرفها.

We take each line item of the Income Statement and convert it from accrual to cash basis. So, in essence, the operating activities section of the direct-method cash flow statement is really just a cash-basis Income Statement.

نأخذ كل سطر بقائمة الدخل ونحوه من أساس الاستحقاق إلى الأساس النقدي. وهكذا، باختصار، قسم الأنشطة التشغيلية بالطريقة المباشرة لقائمة التدفقات النقدية هو قائمة دخل وفق الأساس النقدي.

Statement of Cash Flows (partial)	
Cash flows from operating activities	
<b>Receipts:</b>	
Collections from customers	
Interest received	
Dividends received on investments	
Total cash receipts	
<b>Payments:</b>	
To suppliers	
To employees	
For interest and income taxes	
Total cash payments	
Net cash provided by operating activities	

To convert Sales from the Income Statement to Collections from customers, the change in accounts receivable is added or subtracted.

لتحويل المبيعات من قائمة الدخل إلى المتحصلات من العملاء، التغير في حساب المدينون (الحسابات المدينة) يضاف أو يطرح

To convert Cost of goods sold to Cash payments to suppliers, the change in both inventory and accounts payable are taken into account.

لتحويل تكلفة البضاعة المباعة إلى المدفوعات النقدية للموردين، التغير في حسابي المخزون والحسابات الدائنة يجب أن يؤخذ بالاعتبار.

Cash receipts:							
Collection from customers	=	Sales	+	Decrease in accounts receivable			
			or				
			-	Increase in accounts receivable			
Cash payments:							
To suppliers	=	Cost of goods sold	+	Increase in inventory	AND	+	Decrease in accounts payable
			or			or	
			-	Decrease in inventory		-	Increase in accounts payable

For other operating expenses, look to changes in the prepaid expense accounts and/or accrued liabilities.

لأجل النفقات التشغيلية الأخرى، انظر إلى التغيرات في المصاريف المدفوعة مقدماً، و/ أو الالتزامات المستحقة.

For interest expense, the related current liability is Interest payable, and for income tax expense, Income tax payable.

لأجل مصروف الفائدة، الالتزام المتداول المتعلق به هو الفائدة المستحقة، ولأجل مصروف ضريبة الدخل، فالالتزام هو ضريبة الدخل المستحقة

Cash payments:							
For other operating expenses	=	Operating expenses	+	Increase in prepaid expenses	AND	+	Decrease in accrued liabilities
			or			Or	
			-	Decrease in prepaid expenses		-	Increase in accrued liabilities
For interest	=	Interest expense	+	Decrease in interest payable			
			or				
			-	Increase in interest payable			
For income taxes	=	Income tax expense	+	Decrease in income tax payable			
			or				
			-	Increase in income tax payable			



**Example 3:** Presented below is the 2011 income statement and comparative balance sheet information for Tiger Enterprises

الموجود أدناه هو قائمة دخل 2011 ومعلومات ميزانية مقارنة لشركة ....

Income Statement For the Year Ended December 31, 2011(In thousands)

إيراد المبيعات	Sales revenue		\$7,000
تكلفة البضاعة المباعة	Cost of goods sold		(3360)
إجمالي الدخل	Gross profit		\$3,640
-المصاريف التشغيلية	Operating expenses:		
مصروف الإهلاك	Depreciation expense	240	
التأمين	Insurance	100	
مصاريف إدارية ومصاريف أخرى	Administrative and other expenses	1800	(2140)
الدخل قبل ضرائب الدخل	Income before income taxes		1500
-مصروف ضريبة الدخل	-Income tax expense		(600)
صافي الدخل	Net income		\$900

Balance Sheet Information (\$In thousands)

	Assets	12/31/2010	12/31/2011
النقدية	Cash	\$200	\$300
الحسابات المدينة (صافي)	Accounts receivable (net)	830	750
المخزون	Inventories	600	640
المصاريف المدفوعة مقدماً	Prepaid expenses	20	50
آلات ومعدات	Plant and equipment	1800	2100
ناقص: مجمع الإهلاك	Less: Accumulated depreciation	(600)	(840)
إجمالي الأصول	Total Assets	2850	3000
الالتزامات وحقوق الملكية	Liabilities and Shareholders' equity		
الحسابات الدائنة	Accounts payable	\$360	\$300
المصاريف الإدارية المستحقة	Payable for admin and other expenses	400	300
ضريبة الدخل المستحقة	Income taxes payable	150	200
أوراق الدفع المستحقة	Note payable (due 31\12\2012)	600	800
أسهم عادية	Common stock	800	900
أرباح محتجزة	Retained earnings	540	500
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	Total Liabilities and Shareholders' equity	2850	3000

**Required:** Prepare Tiger's statement of cash flows, using the indirect method to present cash flows from operating activities. (You will have to calculate dividend payment)

المطلوب: إعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة... مستخدماً الطريقة غير المباشرة لإظهار التدفقات النقدية التشغيلية (يجب حساب مدفوعات توزيعات الأرباح) سيتم أولاً احتساب تغير أرصدة حسابات الميزانية

Assets	12/31/2010	12/31/2011	
Cash	\$200	\$300	100
Accounts receivable (net)	830	750	(80)
Inventories	600	640	40
Prepaid expenses	20	50	30
Plant and equipment	1800	2100	300
Less: Accumulated depreciation	(600)	(840)	(240)
Total Assets	2850	3000	150
Liabilities and Shareholders' equity			
Accounts payable	\$360	\$300	(60)
Payable for admin and other expenses	400	300	(100)
Income taxes payable	150	200	50
Note payable (due 31\12\2012)	600	800	200

Common stock	800	900	100
Retained earnings	540	500	(40)
<b>Total Liabilities and Shareholders' equity</b>	<b>2850</b>	<b>3000</b>	<b>150</b>

Statement of Cash Flows For the Year Ended December 31, xxx

<b>Cash flow from operating activities:</b>			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
Net income		\$900	صافي الدخل
Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities			التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية المقدمة من الأنشطة التشغيلية
Depreciation expense	240		مصرف الإهلاك
Decrease in accounts receivable	80		+ نقصان في الحسابات المدينة
Increase in inventories	(40)		- الزيادة في المخزون
Increase in prepaid insurance	(30)		- الزيادة في التأمين المدفوع مقدماً
Decrease in accounts payable	(60)		- نقصان في الحسابات الدائنة
Decrease in administrative payable	(100)		- نقصان في المصاريف الإدارية المستحقة
Increase in income taxes payable	50		+ زيادة في ضرائب الدخل المستحقة
Net cash provided by operating activities		\$1,040	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<b>Cash flows from investing activities</b>			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
Purchase of plant and equipment	(300)	(300)	شراء الآلات ومعدات
<b>Cash flows from Financing activities</b>			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
Proceeds from issuance of common stock	100		عائدات من إصدار الأسهم العادية
Proceeds from note payable	200		عائدات من أوراق الدفع
Payment of dividends	(940)*		مدفوعات توزيعات الأرباح
Net cash flows from financing activities		(640)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
Net increase in cash		100	صافي الزيادة في النقدية
Cash, January 1		200	النقدية بأول المدة
Cash, December 31		\$300	النقدية بآخر المدة

\*كيفية حساب مدفوعات توزيعات الأرباح

الرصيد الابتدائي للأرباح المحتجزة	Retained earnings, beginning	540	
+صافي الربح	+Net income	900	
-توزيعات الأرباح	-Dividends	X	=>X=940
الرصيد النهائي للأرباح المحتجزة	Retained earnings, ending	\$500	

**Example 4:** Presented below is the 2012 income statement and comparative balance sheet information for Tiger Enterprises

الموجود أدناه هو قائمة دخل 2011 ومعلومات ميزانية مقارنة لشركة ....

Income Statement For the Year Ended December 31, 2011(In thousands)

إيراد المبيعات	Sales revenue		\$2,100
تكلفة البضاعة المباعة	Cost of goods sold		(1400)
إجمالي الدخل	Gross profit		\$700
-المصاريف التشغيلية	Operating expenses:		
مصاريف بيعية وإدارية	Selling and administrative	\$355	
مصروف الاهتلاك	Depreciation expense	85	
إجمالي مصاريف التشغيل	Total operating expenses		(440)
الدخل قبل ضرائب الدخل	Income before income taxes		260
-مصروف ضريبة الدخل	-Income tax expense		(78)
صافي الدخل	Net income		\$182

Balance Sheet Information (\$In thousands)

	Assets	2011	2012
النقدية	Cash	220	300
الحسابات المدينة (صافي)	Accounts receivable (net)	240	227
المخزون	Inventories	120	160
الات ومعدات	Property, Plant and equipment	800	960
ناقص: مجمع الاهتلاك	Less: Accumulated depreciation	(320)	(405)
إجمالي الأصول	Total Assets	1060	1242
الالتزامات وحقوق الملكية	Liabilities and Shareholders' equity		
الحسابات الدائنة	Accounts payable	130	145
المصاريف البيعية والإدارية المستحقة	Payable for selling & administrative expenses	170	147
ضريبة الدخل المستحقة	Income taxes payable	50	95
أوراق الدفع المستحقة	Long- term debt	100	0
أسهم عادية	Common stock	400	463
أرباح محتجزة	Retained earnings	210	392
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	Total Liabilities and Shareholders' equity	1060	1242

**Required: 1.** Prepare the statement of cash flows, using the indirect method to present cash flows from operating activities. **2.** Prepare the statement of cash flows, using the direct method

المطلوب: 1. إعداد قائمة التدفقات النقدية مستخدماً الطريقة غير المباشرة لإظهار التدفقات النقدية التشغيلية

2. إعداد قائمة التدفقات النقدية مستخدماً الطريقة المباشرة

سيتم أولاً احتساب تغير أرصدة حسابات الميزانية

Assets	2011	2012	
Cash	220	300	80
Accounts receivable (net)	240	227	(13)
Inventories	120	160	40
Property, Plant and equipment	800	960	160
Less: Accumulated depreciation	(320)	(405)	85
Total Assets	1060	1242	182
Liabilities and Shareholders' equity			
Accounts payable	130	145	15
Payable for selling & administrative expenses	170	147	(23)
Income taxes payable	50	95	45
Long- term debt	100	0	(100)
Common stock	400	463	63
Retained earnings	210	392	182
Total Liabilities and Shareholders' equity	1060	1242	182

Statement of Cash Flows For the Year Ended December 31, xxx

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	Cash flow from operating activities:		
صافي الدخل	Net income		\$182
التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقدية المقدمة من الأنشطة التشغيلية	Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities		
مصروف الإهلاك	Depreciation expense	85	
+ نقصان في الحسابات المدينة	Decrease in accounts receivable	13	
- الزيادة في المخزون	Increase in inventories	(40)	
- زيادة في الحسابات الدائنة	Increase in accounts payable	15	
+زيادة في ضرائب الدخل المستحقة	Increase in income taxes payable	45	
	Decrease in payable for selling & administrative	(23)	95
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	Net cash provided by operating activities		277

Cash flow from operating activities:			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
Collection from customers	2113		النقدية المحصلة من الزبائن
Purchase of inventory	(1425)		شراء مخزون
Payment of selling & Admin expenses	(378)		مدفوعات مصاريف بيعية وإدارية
Payment of income taxes	(33)		مدفوعات ضرائب الدخل
Net cash provided by operating activities		\$277	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
Cash flows from investing activities			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
Purchase of Property, plant and equipment	(160)	(160)	مشتريات مباني، آلات ومعدات
Cash flows from Financing activities			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
Issuance of common stock	63		إصدار الأسهم العادية
Payment on long term debt	(100)		دفع دين طويل الأجل
Net cash flows from financing activities		(37)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
Net increase in cash		80	صافي الزيادة في النقدية
Cash, January 1		220	النقدية بأول المدة
Cash, December 31		\$300	النقدية بأخر المدة

Collection from customers= Sales revenue + Decrease in accounts receivable= 2100 + 13= 2113

النقدية المحصلة من الزبائن= إيرادات المبيعات + النقص بالحسابات المدينة

Purchase of inventory= Cost of goods sold+ increase in inventory- increase in accounts payable  
=1400+ 40 -15= 1425

شراء المخزون= تكلفة البضاعة المباعة + الزيادة بالمخزون- الزيادة بالحسابات الدائنة

Payment of selling & Admin expenses= selling & Admin expenses + decrease in payable for selling and administrative expense= 355+ 23= 378

مدفوعات مصاريف بيعية وإدارية= مصاريف بيعية وإدارية + النقص بالمصروفات البيعية والإدارية المستحقة

Payment of income taxes= Income tax expense- increase in income tax payable= 78-45= 33

مدفوعات ضرائب الدخل= مصروف ضريبة الدخل - الزيادة بضريبة الدخل المستحقة

**Exercise 5:** Use the **direct method** of cash flows to answer the questions.

استخدم الطريقة المباشرة للتدفقات النقدية للإجابة على الأسئلة

Account Receivable on 1/1/2009	\$67,000	Account Receivable on 31/12/2009	\$79,000
Inventory on 1/1/2009	\$42,000	Inventory on 12/31/2009	\$47,000
Credit Sales 2009	\$745,000	Cost of Goods Sold 2009	\$412,000
Account Payable on 1/1/2009	\$29,000	Account Payable on 31/12/2009	\$36,000

Compute the change in accounts receivable for 2009.

احسب التغير بالحسابات المدينة لعام 2009

A/R on 1/1/ \$67,000	A/R on 12/31 \$79,000	increase by \$12,000
----------------------	-----------------------	----------------------

Compute the change in accounts payable for 2009.

احسب التغير بالحسابات الدائنة لعام 2009

A/P on 1/1 \$29,000	A/P on 12/31/ \$36,000	increase by \$7,000
---------------------	------------------------	---------------------

Compute the cash received from receivables customers in 2009.

احسب النقدية التي تم استلامها من الزبائن بعام 2009

Credit Sales 2009: \$745,000- change in accounts receivable for 2009 (increase by \$12,000)= 733000

Calculate the cost of merchandise purchased for 2009.

احسب تكلفة المخزون الذي تم شراؤه بعام 2009

Cost of Goods Sold 2009: \$412,000 + Change in inventory for 2009 (increase by \$5000)= \$417,000

Calculate the cash paid for merchandise for 2009.

احسب النقدية المدفوعة للموردين لشراء المخزون بعام 2009

Cost of Goods Sold 2009: \$412,000 + Change in inventory for 2009 (increase by \$5000) - change in accounts payable for 2009 (\$7000)= \$410000

**Exercise 6:** The income statement and a partial balance sheet for Jefferson Company is presented below. Prepare the operating activities section of the statement of cash flows using the direct

Income Statement For the Year Ended December 31, 2006

Sales		\$500,000
-Cost of goods sold		(390,000)
Gross profit		\$110,000
<b>Operating expenses:</b>		
Salaries	\$70,000	
Depreciation expense	20,000	
Miscellaneous	10,000	(100,000)
Net income		\$10,000

Partial Balance Sheet December 31, 2006

	<b>12/31/2005</b>	<b>12/31/2006</b>
Cash	\$65,000	\$80,000
Accounts receivable (net)	50,000	57,000
Inventories	86,000	102,000
Prepaid expenses	4,000	4,500
Accounts payable (merchandise)	51,000	58,000
Salaries payable	6,000	7,500



نبدأ باحتساب تغير أرصدة حسابات الميزانية بين أول المدة وآخرها

	<u>12/31/2005</u>	<u>12/31/2006</u>	
Cash	\$65,000	\$80,000	15000
Accounts receivable (net)	50,000	57,000	7000
Inventories	86,000	102,000	16000
Prepaid expenses	4,000	4,500	500
Accounts payable (merchandise)	51,000	58,000	7000
Salaries payable	6,000	7,500	1500

Collection from customers= sales - Increase in accounts receivable  
= 500000- 7000= 493000

Payments to suppliers= Cost of goods sold + Increase in inventory – Increase in accounts payable  
= 390000+ 16000- 7000= 399000

Payments to employee= Salaries – Increase in salaries payable  
= 70000- 1500= 68500

Payments to suppliers= Miscellaneous expenses + Increase in Prepaid expenses  
= 10000+ 500= 10500

Partial Statement of Cash Flows For the Year Ended December 31, 2006

Cash flow from operating activities:		
<b><u>Receipts:</u></b>		
Collections from customers		\$493,000
<b><u>Payments:</u></b>		
To merchandise suppliers	\$399,000	
To employees	68,500	
To other suppliers	<u>10,500</u>	<u>478,000</u>
Net cash provided by operating activities		<u>15,000</u>